

# Løkken Brugsforening A.M.B.A.

Jyllandsgade 11, 9480 Løkken  
CVR-nr. 13 30 40 17

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 25.04.24

Hanne Bruun Jacobsen  
Dirigent

---

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 35

---

---

**Foreningen**

---

Løkken Brugsforening A.M.B.A.  
Jyllandsgade 11  
9480 Løkken  
Telefon: 98 99 10 45  
Hjemsted: Hjørring  
CVR-nr.: 13 30 40 17  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Uddeler**

---

Mogens Knudsen

---

**Bestyrelse**

---

Merete Lehmann Andersen, formand  
Anette Isaksen  
Ole Sloth  
Morten Busch Nielsen  
Kjeld Ørum Jensen  
Torsten Ussing

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Løkken Brugsforening 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. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løkken, den 18. marts 2024

### **Uddeleren**

Mogens Knudsen

### **Bestyrelsen**

Merete Lehmann Andersen  
Formand

Anette Isaksen

Ole Sloth

Morten Busch Nielsen

Kjeld Ørum Jensen

Torsten Ussing

## Til medlemmerne i Løkken Brugsforening A.M.B.A.

### Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Løkken Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen 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. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 revisorerets 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.

Aalborg, den 18. marts 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne41306

**KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	37.070	31.809	36.036	35.711	32.746
Resultat af primær drift	1.530	-1.447	4.466	6.887	3.471
Finansielle poster i alt	323	589	537	281	-4
Årets resultat	1.444	-714	2.839	5.539	1.622

*Balance*

Samlede aktiver	132.608	131.911	116.411	118.786	104.026
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.208	23.261	11.475	4.111	865
Egenkapital	70.997	69.544	70.251	67.411	61.872

**Nøgletal**

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2%	-1%	4%	9%	3%

*Soliditet*

Soliditetsgrad	54%	53%	60%	57%	59%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*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.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.444.199 mod DKK -713.877 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 70.997.067.

Foreningen har igennem de sidste 5 år investeret massivt i udviklingen af foreningen med en samlet investeringssum på t.DKK 41.290. Butikkerne står nu stærkt i markedet og med et moderne og tidssvarende udtryk.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 400-500. Målsætningen blev opfyldt.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000-1.500 for det kommende år.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>37.070.350</b>	<b>31.808.861</b>	<b>29.856.910</b>	<b>25.360.744</b>
1	Personaleomkostninger	-30.942.487	-29.595.069	-23.621.531	-22.653.906
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>6.127.863</b>	<b>2.213.792</b>	<b>6.235.379</b>	<b>2.706.838</b>
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.598.296	-3.660.347	-3.813.619	-2.842.129
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>1.529.567</b>	<b>-1.446.555</b>	<b>2.421.760</b>	<b>-135.291</b>
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	0	0	500.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.933	-8.533	-7.933	-8.533
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	747.355	836.550	407.004	456.189
3	Andre finansielle indtægter	780.093	207.380	782.039	242.657
4	Andre finansielle omkostninger	-1.196.920	-446.015	-944.969	-329.176
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.852.162</b>	<b>-857.173</b>	<b>2.657.901</b>	<b>725.846</b>
	Skat af årets resultat	-407.963	493.296	-585.023	251.589
	<b>Resultat af fortsættende aktiviteter</b>	<b>1.444.199</b>	<b>-363.877</b>	<b>2.072.878</b>	<b>977.435</b>
5	Resultat af ophørende aktiviteter	0	-350.000	0	-350.000
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.444.199</b>	<b>-713.877</b>	<b>2.072.878</b>	<b>627.435</b>

**Forslag til resultatdisponering**

Minoritetsinteresser	-3.143	-4.207	0	0
Overført resultat	1.447.342	-709.670	2.072.878	627.435
<b>I alt</b>	<b>1.444.199</b>	<b>-713.877</b>	<b>2.072.878</b>	<b>627.435</b>

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Grunde og bygninger	85.998.236	87.317.075	73.451.067	74.777.997
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.590.854	12.662.436	9.564.609	10.614.905
	<b>7 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>97.589.090</b>	<b>99.979.511</b>	<b>83.015.676</b>	<b>85.392.902</b>
	8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	5.495.000	5.495.000
	9 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.500.000	1.500.000
	8 Kapitalinteresser	369.200	353.333	369.200	353.334
	8 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.621.875	2.538.665	1.614.246	1.614.246
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.991.075</b>	<b>2.891.998</b>	<b>8.978.446</b>	<b>8.962.580</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>100.580.165</b>	<b>102.871.509</b>	<b>91.994.122</b>	<b>94.355.482</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.041.221	8.783.108	5.762.785	5.398.960
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>9.041.221</b>	<b>8.783.108</b>	<b>5.762.785</b>	<b>5.398.960</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	988.447	956.491	684.635	672.640
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	269.948	295.046
	Tilgodehavende foreningsskat	572.829	413.268	516.261	343.171
	Andre tilgodehavender	20.395.316	17.994.877	19.593.613	16.337.659
	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	2.620	13.092	2.620	13.092
10	Periodeafgrænsningsposter	142.047	10.400	142.047	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>22.101.259</b>	<b>19.388.128</b>	<b>21.209.124</b>	<b>17.661.608</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	322.450	366.600	322.450	366.600
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>322.450</b>	<b>366.600</b>	<b>322.450</b>	<b>366.600</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>563.281</b>	<b>501.595</b>	<b>482.086</b>	<b>328.393</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>32.028.211</b>	<b>29.039.431</b>	<b>27.776.445</b>	<b>23.755.561</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>132.608.376</b>	<b>131.910.940</b>	<b>119.770.567</b>	<b>118.111.043</b>

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	
	Overført resultat	71.002.277	69.546.135	71.160.797	69.079.119
	<b>Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere</b>	<b>71.002.277</b>	<b>69.546.135</b>	<b>71.160.797</b>	<b>69.079.119</b>
12	Minoritetsinteresser	-5.210	-2.067	0	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>70.997.067</b>	<b>69.544.068</b>	<b>71.160.797</b>	<b>69.079.119</b>
13	Hensættelser til udskudt skat	5.499.356	5.091.393	4.996.420	4.411.397
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>5.499.356</b>	<b>5.091.393</b>	<b>4.996.420</b>	<b>4.411.397</b>
14	Gæld til realkreditinstitutter	30.241.342	32.977.459	26.515.819	29.127.777
14	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.203.125	1.093.750	0	0
14	Leasingforpligtelser	74.897	207.936	0	0
14	Anden gæld	614.271	589.765	0	0
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>32.133.635</b>	<b>34.868.910</b>	<b>26.515.819</b>	<b>29.127.777</b>
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.341.430	3.498.101	2.739.757	2.726.356
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.883.801	15.531.284	10.784.388	10.130.575
	Anden gæld	4.744.435	3.364.803	3.573.386	2.635.819
15	Periodeafgrænsningsposter	8.652	12.381	0	0
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.978.318</b>	<b>22.406.569</b>	<b>17.097.531</b>	<b>15.492.750</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>56.111.953</b>	<b>57.275.479</b>	<b>43.613.350</b>	<b>44.620.527</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>132.608.376</b>	<b>131.910.940</b>	<b>119.770.567</b>	<b>118.111.043</b>
16	Oplysninger om dagsværdi				
17	Eventualforpligtelser				
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
19	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	69.546.135	69.546.135	-2.067	69.544.068
Kapitalforhøjelse	8.800	8.800	0	8.800
Forslag til resultatdisponering	1.447.342	1.447.342	-3.143	1.444.199
Saldo pr. 31.12.23	71.002.277	71.002.277	-5.210	70.997.067

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	69.079.119	69.079.119	0	69.079.119
Kapitalforhøjelse	8.800	8.800	0	8.800
Forslag til resultatdisponering	2.072.878	2.072.878	0	2.072.878
Saldo pr. 31.12.23	71.160.797	71.160.797	0	71.160.797

## Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>1.444.199</b>	<b>-713.877</b>
20 Reguleringer	4.755.936	2.946.212
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-258.113	153.986
Tilgodehavender	-2.572.130	4.082.465
Leverandører af varer og tjenesteydelser	352.517	1.591.273
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.375.907	117.166
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>5.098.316</b>	<b>8.177.225</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	749.093	252.626
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.196.920	-446.015
Betalt selskabsskat	0	25.088
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>4.650.489</b>	<b>8.008.924</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.207.873	-23.260.672
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-377.025	-424.019
Salg af værdipapirer og kapitalandele	270.015	336.682
Modtaget udbytte	384.225	423.604
Modtaget afdrag på udlån	225.000	0
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-1.705.658</b>	<b>-22.924.405</b>
Kapitaltilførsel	8.800	7.400
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	22.086.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.766.797	-6.535.970
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-437.500
Afdrag på leasingforpligtelser	-123.425	-114.507
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.723	-7.074
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-2.883.145</b>	<b>14.998.349</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>61.686</b>	<b>82.868</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	501.595	418.727
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>563.281</b>	<b>501.595</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	563.281	501.595
<b>I alt</b>	<b>563.281</b>	<b>501.595</b>

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	26.891.366	25.703.124	20.588.589	19.730.095
Pensioner	2.237.862	1.986.496	1.661.236	1.456.219
Andre omkostninger til social sikring	152.398	155.722	116.044	117.706
Andre personaleomkostninger	1.660.861	1.749.727	1.255.662	1.349.886
I alt	30.942.487	29.595.069	23.621.531	22.653.906
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	67	69	51	52
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	1.036.416	952.416	781.848	700.848
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>				
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	4.598.296	3.660.347	3.813.619	2.842.129
I alt	4.598.296	3.660.347	3.813.619	2.842.129
<b>3. Finansielle indtægter</b>				
Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	45.000	45.000
Renteindtægter i øvrigt	744.639	182.195	701.585	172.472
Valutakursgevinster	4.328	0	4.328	0
Øvrige finansielle indtægter	31.126	25.185	31.126	25.185
Øvrige finansielle indtægter	780.093	207.380	737.039	197.657
I alt	780.093	207.380	782.039	242.657

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK

#### 4. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger i alt	1.196.920	446.015	944.969	329.176
I alt	1.196.920	446.015	944.969	329.176

#### 5. Resultat af ophørende aktiviteter

Jylland Detail indgår i foreningens resultatopgørelse med følgende beløb:

Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-350.000	0	-350.000
I alt	0	-350.000	0	-350.000

#### 6. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	-3.143	-4.207	0	0
Overført resultat	1.447.342	-709.670	2.072.878	627.435
I alt	1.444.199	-713.877	2.072.878	627.435



## 7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	103.277.907	26.593.156
Tilgang i året	242.914	1.964.959
Afgang i året	0	-17.026
Kostpris pr. 31.12.23	103.520.821	28.541.089
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-15.960.831	-13.930.719
Afskrivninger i året	-1.561.754	-3.036.542
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	17.026
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-17.522.585	-16.950.235
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	85.998.236	11.590.854
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	89.336.850	19.737.750
Tilgang i året	48.413	1.387.980
Kostpris pr. 31.12.23	89.385.263	21.125.730
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-14.558.853	-9.122.845
Afskrivninger i året	-1.375.343	-2.438.276
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-15.934.196	-11.561.121
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	73.451.067	9.564.609

## 8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	0	530.000	2.538.665
Tilgang i året	0	23.800	353.225
Afgang i året	0	0	-270.015
Kostpris pr. 31.12.23	0	553.800	2.621.875
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-176.667	0
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.933	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-184.600	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	369.200	2.621.875

## Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.23	5.495.000	530.000	1.614.246
Tilgang i året	0	23.800	190.937
Afgang i året	0	0	-190.937
Kostpris pr. 31.12.23	5.495.000	553.800	1.614.246
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-176.667	0
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.933	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-184.600	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	5.495.000	369.200	1.614.246

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
-------------------	-----------	--------------------	-----------------------	------------------------

## Dattervirksomheder:

Pandrup Detail ApS, Jammerbugt	100%	5.331.270	-628.679	5.495.000
--------------------------------	------	-----------	----------	-----------

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

**9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	1.500.000
Kostpris pr. 31.12.23	1.500.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.500.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

**10. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte renter	142.047	0	142.047	0
Andre periodeafgrænsningsposter	0	10.400	0	0
I alt	142.047	10.400	142.047	0

**11. Ophørende aktiviteter**

Jylland Detail A/S er under afvikling.  
Aktiviteten indgår i foreningens balance  
med følgende beløb:

*Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter:*

Andre tilgodehavender	0	350.000	0	350.000
Periodeafgrænsningsposter	0	-350.000	0	-350.000
Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter i alt	0	0	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
<b>12. Minoritetsinteresser</b>				
Minoritetsinteresser primo	-2.067	2.140	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-3.143	-4.207	0	0
I alt	-5.210	-2.067	0	0

**13. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.23	5.091.393	5.584.702	4.411.397	4.662.986
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	407.963	-493.309	585.023	-251.589
Udskudt skat pr. 31.12.23	5.499.356	5.091.393	4.996.420	4.411.397

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	5.499.356	5.091.393	4.996.420	4.411.397
-------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	6.581.417	6.187.676	5.543.775	5.249.636
Finansielle anlægsaktiver	429.499	412.938	236.986	238.731
Gældsforpligtelser	-144.176	-163.584	0	0
Skattemæssige underskud	-1.367.384	-1.345.637	-784.341	-1.076.970
I alt	5.499.356	5.091.393	4.996.420	4.411.397

**14. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.880.266	18.731.701	33.121.608	35.888.405
Gæld til øvrige kreditinstitutter	328.125	0	1.531.250	1.531.250
Leasingforpligtelser	133.039	0	207.936	331.361
Anden gæld	0	590.990	614.271	615.995
I alt	3.341.430	19.322.691	35.475.065	38.367.011

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	2.739.757	16.045.291	29.255.576	31.854.133
I alt	2.739.757	16.045.291	29.255.576	31.854.133

**15. Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter	8.652	12.381	0	0
I alt	8.652	12.381	0	0

**16. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	369.200	322.450	2.621.875	3.313.525
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.933	-44.150	353.225	301.142
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	369.200	322.450	1.614.246	2.305.896
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.933	-44.150	190.937	138.854

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.

Værdipapirer måles til seneste officielle børskurs pr. 31. december 2023

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

## 17. Eventualforpligtelser

Koncern:

### *Leasingforpligtelser*

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 10-28 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 570.

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 3.401.

Modervirksomhed:

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 23-28 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 526.

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 2.445.

## 18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 33.411 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 85.998.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.600, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 85.998. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

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 369.

Foreningen har indskudt t.DKK 4.000 som ansvarlig lånekapital i Coop Danmark. Beløbet indgår under posten andre tilgodehavender under omsætningsaktiver, lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af Coop Danmark A/S opløsning eller konkurs.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 29.968 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 73.451.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 800, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 73.451. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

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 369.

Foreningen har indskudt t.DKK 4.000 som ansvarlig lånekapital i Coop Danmark. Beløbet indgår under posten andre tilgodehavender under omsætningsaktiver, lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af Coop Danmark A/S opløsning eller konkurs



**19. Nærtstående parter**

		Koncern	Modervirk- somhed
		2023	2023
		DKK	DKK
Transaktioner	Relation		

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

		Koncern	Modervirk- somhed
		31.12.23	31.12.23
		DKK	DKK
Mellemværender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.769.948

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.23	13.092
Indbetalt i årets løb	-47.922
Udbetalt i årets løb	37.450
Kostpris pr. 31.12.23	2.620

Tilgodehavender forrentes ikke, da der er tale om almen samhandel på sædvanlig vilkår.

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
<b>20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.598.296	3.660.347
Indtægter af kapitalinteresser	7.933	358.533
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-706.450	-796.838
Finansielle indtægter	-780.093	-207.380
Finansielle omkostninger	1.196.920	446.015
Skat af årets resultat	407.963	-493.296
Øvrige reguleringer	31.367	-21.169
I alt	4.755.936	2.946.212

## 21. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

### KONCERNREGSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. 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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokere til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

**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.

**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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-50	10-33
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".

**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser**

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

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.

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

*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 virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene i modervirksomhedens balance, mens transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i koncernregnskabet.

*Kapitalinteresser*

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

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

I balancen måles kapitalinteresser efterfølgende til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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

*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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, 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.

**Varebeholdninger**

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



**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktielle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Aktuelle og udskudte skatter**

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

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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**

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**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.

**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**OPHØRENDE AKTIVITETER**

Ophørende aktiviteter omfatter væsentlige forretningsområder og -aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, og som kan udskilles fra de fortsættende aktiviteter. Ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er ophørende, men stadig eksisterer på balancedagen. Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger, der indgår i ophørende aktiviteter, indregnes og måles i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Resultatet af ophørende aktiviteter præsenteres særskilt i resultatopgørelsen efter de fortsættende aktiviteter. Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter præsenteres ligeledes særskilt i balancen som henholdsvis omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser.