

# Løkken Brugsforening A.M.B.A

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

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 27.04.23

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

---

**Pengeinstitut**

---

Jyske Bank

---

**Dattervirksomhed**

---

Pandrup Detail ApS, Jammerbugt

---

**Associeret virksomhed**

---

Jylland Detail A/S, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løkken, den 28. marts 2023

**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 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 28. marts 2023

### 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	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	31.809	36.036	35.711	32.746	33.610
Resultat af primær drift	-1.447	4.466	6.887	3.471	2.202
Finansielle poster i alt	589	537	281	-4	-131
Årets resultat	-714	2.839	5.539	1.622	1.636

*Balance*

Samlede aktiver	131.911	116.411	118.786	104.026	109.769
Investeringer i materielle anlægsaktiver	23.261	11.475	4.111	865	9.438
Egenkapital	69.544	70.251	67.411	61.872	60.250

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-1%	4%	9%	3%	3%

*Soliditet*

Soliditetsgrad	53%	60%	57%	59%	55%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -713.877 mod DKK 2.839.291 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 69.544.069.

Der er realiseret et mindre bruttoresultat, hvilket skyldes en faldende bruttoavance og forøget personaleomkostninger i 2022 i forhold til 2021. Den samlede virkning har forårsaget et fald i resultatet før af- og nedskrivninger på t.DKK 5.996.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 2.000-3.000. Målsætningen blev ikke opfyldt.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 400-500 for det kommende år.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK	
	<b>31.808.861</b>	<b>36.036.035</b>	<b>25.360.744</b>	<b>27.255.313</b>	
	<b>Bruttofortjeneste</b>				
1	Personaleomkostninger	-29.595.069	-27.827.009	-22.653.906	-21.104.102
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>2.213.792</b>	<b>8.209.026</b>	<b>2.706.838</b>	<b>6.151.211</b>
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.660.347	-3.726.626	-2.842.129	-2.582.731
	Andre driftsomkostninger	0	-16.788	0	-16.788
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.446.555</b>	<b>4.465.612</b>	<b>-135.291</b>	<b>3.551.692</b>
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	0	500.000	0
	Indtægter af kapitalinteresser	-8.533	-7.333	-8.533	-7.333
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	836.550	612.078	456.189	336.661
3	Andre finansielle indtægter	207.380	304.346	242.657	339.691
4	Andre finansielle omkostninger	-446.015	-372.295	-329.176	-189.066
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-857.173</b>	<b>5.002.408</b>	<b>725.846</b>	<b>4.031.645</b>
	Skat af årets resultat	493.296	-1.172.063	251.589	-966.501
	<b>Resultat af fortsættende aktiviteter</b>	<b>-363.877</b>	<b>3.830.345</b>	<b>977.435</b>	<b>3.065.144</b>
5	Resultat af ophørende aktiviteter	-350.000	-991.054	-350.000	-991.000
	<b>Årets resultat</b>	<b>-713.877</b>	<b>2.839.291</b>	<b>627.435</b>	<b>2.074.144</b>
6	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	87.317.075	70.235.555	74.777.997	58.316.701
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.662.436	8.472.949	10.614.905	5.981.092
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	1.670.683	0	1.670.682
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>99.979.511</b>	<b>80.379.187</b>	<b>85.392.902</b>	<b>65.968.475</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	353.333	336.267	353.334	336.267
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.538.665	2.476.928	1.614.246	1.614.246
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.891.998</b>	<b>2.813.195</b>	<b>8.962.580</b>	<b>8.945.513</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>102.871.509</b>	<b>83.192.382</b>	<b>94.355.482</b>	<b>74.913.988</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.783.108	8.937.094	5.398.960	5.443.440
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>8.783.108</b>	<b>8.937.094</b>	<b>5.398.960</b>	<b>5.443.440</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	956.491	309.358	672.640	165.055
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	295.046	94.860
	Tilgodehavende foreningsskat	413.268	438.356	343.171	598.402
	Andre tilgodehavender	17.994.877	22.680.755	16.337.659	18.270.729
	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	13.092	35.390	13.092	35.390
10	Periodeafgrænsningsposter	10.400	31.822	0	3.743
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>19.388.128</b>	<b>23.495.681</b>	<b>17.661.608</b>	<b>19.168.179</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	366.600	367.440	366.600	367.440
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>366.600</b>	<b>367.440</b>	<b>366.600</b>	<b>367.440</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>501.595</b>	<b>418.727</b>	<b>328.393</b>	<b>350.202</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>29.039.431</b>	<b>33.218.942</b>	<b>23.755.561</b>	<b>25.329.261</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>131.910.940</b>	<b>116.411.324</b>	<b>118.111.043</b>	<b>100.243.249</b>

Note	<b>PASSIVER</b>				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	
	Overført resultat	69.546.136	70.248.406	69.079.119	68.444.284
	<b>Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere</b>	<b>69.546.136</b>	<b>70.248.406</b>	<b>69.079.119</b>	<b>68.444.284</b>
12	Minoritetsinteresser	-2.067	2.140	0	0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>69.544.069</b>	<b>70.250.546</b>	<b>69.079.119</b>	<b>68.444.284</b>
13	Hensættelser til udskudt skat	5.091.393	5.584.689	4.411.397	4.662.986
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>5.091.393</b>	<b>5.584.689</b>	<b>4.411.397</b>	<b>4.662.986</b>
14	Gæld til realkreditinstitutter	32.977.459	18.114.931	29.127.777	14.078.465
14	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.093.750	1.531.250	0	0
14	Leasingforpligtelser	207.936	331.361	0	0
14	Anden gæld	589.765	618.515	0	15.263
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>34.868.910</b>	<b>20.596.057</b>	<b>29.127.777</b>	<b>14.093.728</b>
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.498.101	2.780.005	2.726.356	1.998.319
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.531.284	13.940.011	10.130.575	8.691.026
	Anden gæld	3.364.802	3.242.545	2.635.819	2.352.906
15	Periodeafgrænsningsposter	12.381	17.471	0	0
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>22.406.568</b>	<b>19.980.032</b>	<b>15.492.750</b>	<b>13.042.251</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>57.275.478</b>	<b>40.576.089</b>	<b>44.620.527</b>	<b>27.135.979</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>131.910.940</b>	<b>116.411.324</b>	<b>118.111.043</b>	<b>100.243.249</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 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	70.248.406	70.248.406	2.140	70.250.546
Kapitalforhøjelse	7.400	7.400	0	7.400
Forslag til resultatdisponering	-709.670	-709.670	-4.207	-713.877
Saldo pr. 31.12.22	69.546.136	69.546.136	-2.067	69.544.069

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	68.444.284	68.444.284	0	68.444.284
Kapitalforhøjelse	7.400	7.400	0	7.400
Forslag til resultatdisponering	627.435	627.435	0	627.435
Saldo pr. 31.12.22	69.079.119	69.079.119	0	69.079.119

## Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-713.877</b>	<b>2.839.291</b>
20 Reguleringer	2.946.212	5.410.603
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	153.986	-1.187.006
Tilgodehavender	4.082.465	7.464.159
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.591.273	1.303.495
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	117.166	-1.735.504
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>8.177.225</b>	<b>14.095.038</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	252.626	110.845
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-446.015	-373.501
Betalt selskabsskat	25.088	-1.511.890
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>8.008.924</b>	<b>12.320.492</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-23.260.672	-11.475.274
Salg af materielle anlægsaktiver	0	2.830.328
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-424.019	-308.181
Salg af værdipapirer og kapitalandele	336.682	286.181
Modtaget udbytte	423.604	306.181
Modtaget afdrag på udlån	0	475.000
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-22.924.405</b>	<b>-7.885.765</b>
Kapitaltilførsel	7.400	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	22.086.000	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-6.535.970	-2.104.671
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-437.500	-437.500
Afdrag på leasingforpligtelser	-114.507	-106.235
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-7.074	-1.751.164
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>14.998.349</b>	<b>-4.399.570</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>82.868</b>	<b>35.157</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	418.727	613.503
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	0	-229.933
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>501.595</b>	<b>418.727</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	501.595	418.727
<b>I alt</b>	<b>501.595</b>	<b>418.727</b>

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	25.703.124	24.259.790	19.730.095	18.459.759
Pensioner	1.986.496	1.808.586	1.456.219	1.316.025
Andre omkostninger til social sikring	155.722	150.591	117.706	112.954
Andre personaleomkostninger	1.749.727	1.608.042	1.349.886	1.215.364
I alt	29.595.069	27.827.009	22.653.906	21.104.102
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	69	67	52	50
Vederlag til ledelsen:				
Vederlag til direktion og bestyrelse	952.416	910.012	700.848	636.272
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>				
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.660.347	3.726.626	2.842.129	2.582.731
I alt	3.660.347	3.726.626	2.842.129	2.582.731
<b>3. Finansielle indtægter</b>				
Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	45.000	45.000
Renteindtægter i øvrigt	182.195	181.181	172.472	171.529
Valutakursgevinster	0	95	0	92
Øvrige finansielle indtægter	25.185	123.070	25.185	123.070
Øvrige finansielle indtægter	207.380	304.346	197.657	294.691
I alt	207.380	304.346	242.657	339.691

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK

#### 4. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger i alt	446.015	373.501	329.176	189.066
Overført til ophørende aktiviteter	0	-1.206	0	0
I alt	446.015	372.295	329.176	189.066

#### 5. Resultat af ophørende aktiviteter

Jylland Detail indgår i foreningens resultatopgørelse med følgende beløb:

Bruttofortjeneste	0	1.152	0	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-350.000	-991.000	-350.000	-991.000
Andre finansielle omkostninger	0	-1.206	0	0
I alt	-350.000	-991.054	-350.000	-991.000

#### 6. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	-4.207	2.295	0	0
Overført resultat	-709.670	2.836.996	627.435	2.074.144
I alt	-713.877	2.839.291	627.435	2.074.144



## 7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	85.000.198	19.939.510	1.670.682
Tilgang i året	16.912.421	6.348.251	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.365.287	305.395	-1.670.682
Kostpris pr. 31.12.22	103.277.906	26.593.156	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-14.764.643	-11.466.561	0
Afskrivninger i året	-1.196.188	-2.464.159	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-15.960.831	-13.930.720	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	87.317.075	12.662.436	0
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.22	71.847.669	13.289.693	1.670.682
Tilgang i året	16.123.894	6.142.662	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.365.287	305.395	-1.670.682
Kostpris pr. 31.12.22	89.336.850	19.737.750	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-13.530.968	-7.308.601	0
Afskrivninger i året	-1.027.885	-1.814.244	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-14.558.853	-9.122.845	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	74.777.997	10.614.905	0

## 8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	0	504.400	2.476.928
Tilgang i året	0	25.600	398.419
Afgang i året	0	0	-336.682
Kostpris pr. 31.12.22	0	530.000	2.538.665
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-168.134	0
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.533	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-176.667	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	353.333	2.538.665

## Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.22	5.495.000	504.400	1.614.246
Tilgang i året	0	25.600	215.514
Afgang i året	0	0	-215.514
Kostpris pr. 31.12.22	5.495.000	530.000	1.614.246
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-168.133	0
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.533	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-176.666	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	5.495.000	353.334	1.614.246

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

## Dattervirksomheder:

Pandrup Detail ApS, Jammerbugt	100%	5.959.950	-841.312	5.495.000
--------------------------------	------	-----------	----------	-----------

## Associerede virksomheder:

Jylland Detail A/S, Hjørring	25%	-1.823.569	-1.352.658	0
------------------------------	-----	------------	------------	---

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. Andelen 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	Tilgodehavender hos associerede virksomheder
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.22	0	350.000
Kostpris pr. 31.12.22	0	350.000
Nedskrivninger i året	0	-350.000
Nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-350.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	0
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.22	1.500.000	350.000
Kostpris pr. 31.12.22	1.500.000	350.000
Nedskrivninger i året	0	-350.000
Nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-350.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.500.000	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

### 10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	10.400	31.822	0	3.743
I alt	10.400	31.822	0	3.743

### 11. Ophørende aktiviteter

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

*Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter:*

Kapitalandele i associerede virksomheder	0	741.000	0	741.000
Nedskrivning på kapitalandele i associerede virksomheder	0	-741.000	0	-741.000
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	350.000	250.000	350.000	250.000
Nedskrivning på tilgodehavende hos associerede virksomheder	-350.000	-250.000	-350.000	-250.000
Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter i alt	0	0	0	0
Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter i alt	0	0	0	0

### 12. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	2.140	-155	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-4.207	2.295	0	0
I alt	-2.067	2.140	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

**13. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.22	5.584.702	5.475.382	4.662.986	4.538.603
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-493.309	109.307	-251.589	124.383
Udskudt skat pr. 31.12.22	5.091.393	5.584.689	4.411.397	4.662.986

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	5.091.393	5.584.689	4.411.397	4.662.986
-------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	6.187.676	5.190.675	5.249.636	4.422.378
Finansielle anlægsaktiver	412.938	401.233	238.731	240.608
Gældsforpligtelser	-163.584	-7.219	0	0
Skattemæssige underskud	-1.345.637	0	-1.076.970	0
I alt	5.091.393	5.584.689	4.411.397	4.662.986

**14. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.910.946	21.514.821	35.888.405	20.338.375
Gæld til øvrige kreditinstitutter	437.500	0	1.531.250	1.968.750
Leasingforpligtelser	123.425	0	331.361	445.868
Anden gæld	26.230	565.391	615.995	623.069
I alt	3.498.101	22.080.212	38.367.011	23.376.062

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	2.726.356	18.857.156	31.854.133	16.076.784
Anden gæld	0	0	0	15.263
I alt	2.726.356	18.857.156	31.854.133	16.092.047

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

**15. Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter	12.381	17.471	0	0
I alt	12.381	17.471	0	0

**16. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede	Unoterede	I alt
		værdipapirer og kapital- andele	værdipapirer og kapital- andele	
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.22	353.333	366.600	2.476.928	3.196.861
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.533	-840	398.419	389.046
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.22	353.334	366.600	1.614.246	2.334.180
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.533	-840	215.514	206.141

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 2022

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 22-40 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 814.

### *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 3.108.

Modervirksomhed:

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 35-40 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 718.

### *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 2.216.

## 18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 35.901 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 87.317.

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 87.317. 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 353.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 31.854 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 74.778.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 800, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 74.778. 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 353.



**19. Nærtstående parter**

	Relation	Koncern	Modervirk- somhed
		2022 DKK	2022 DKK
Transaktioner			

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern	Modervirk- somhed
	31.12.22 DKK	31.12.22 DKK
Mellemværender		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.795.046
Beløb i DKK		Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.22		35.390
Indbetalt i årets løb		-169.415
Udbetalt i årets løb		147.117
Kostpris pr. 31.12.22		13.092

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

**20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.660.347	3.726.626
Andre driftsomkostninger	0	16.788
Indtægter af kapitalinteresser	358.533	998.333
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-796.838	-572.362
Finansielle indtægter	-207.380	-304.346
Finansielle omkostninger	446.015	373.501
Skat af årets resultat	-493.296	1.172.063
Øvrige reguleringer	-21.169	0
I alt	2.946.212	5.410.603

## 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.

### 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.

**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".

**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, 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****Immaterielle anlægsaktiver****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 salgsmkostninger 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 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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -*Kapitalandele i associerede virksomheder*

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

I koncernregnskabet 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 fasts til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

*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 afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

*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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Varebeholdninger**

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

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

Netto-realisationseværdien 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.



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

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. 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.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

**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.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

**Gældsforpligtelser**

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

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

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

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

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