

Allingåbro Brugsforening A.M.B.A.

Hovedgaden 80, 8961 Allingåbro
CVR-nr. 17 17 37 15

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.23

Kim Bjerg
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Foreningsoplysninger m.v. | 3 - 4 |
| Ledelsespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 - 9 |
| Ledelsesberetning | 10 - 12 |
| Resultatopgørelse | 13 |
| Balance | 14 - 15 |
| Egenkapitalopgørelse | 16 |
| Noter | 17 - 28 |

Foreningen

Allingåbro Brugsforening A.M.B.A.
Hovedgaden 80
8961 Allingåbro
Telefon: 86 48 10 33
Hjemsted: Norddjurs
CVR-nr.: 17 17 37 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
86. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Lars Lisberg Kristensen

Bestyrelse

Stine Hovgaard
Karen Rygaard Jensen
Lea Højslet Egebjerg
John Jensen
Susanne Damgaard Rasmussen
Hans Steffensen
Gitte Fihl Frederiksen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
På valg er:
Hans Steffensen
John Jensen
Susanne Damgaard Rasmussen
Gitte Fihl Frederiksen

Valg af suppleant:

7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Allingåbro Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter 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.

Allingåbro, den 21. marts 2023

Uddeler

Lars Lisberg Kristensen

Bestyrelse

Stine Hovgaard
Formand

Karen Rygaard Jensen

Lea Højslet Egebjerg

John Jensen

Susanne Damgaard
Rasmussen

Hans Steffensen

Gitte Fihl Frederiksen

Til medlemmerne i Allingåbro Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allingåbro Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om foreningens evne til at fortsætte driften.

Foreningen har det seneste år genereret driftsmæssigt underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen på kort sigt ikke længere kunne opfylde sine gældsforpligtelser.

Ledelsen arbejder aktivt på at skabe vækst og besparelser på driften.

Såfremt dette lykkes og budgettet for det kommende år forbedres, vil den nødvendige likviditet være til stede, hvis Coop understøtter kapitalberedskabet indtil det er tilstrækkeligt reetableret.

Såfremt budgetforudsætningerne ikke forbedres, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi af grund, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 11.585, samt udskudt skatteaktiv på t.DKK 478.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af en positiv udvikling i indtjeningen i de kommende år.

Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Aarhus, den 21. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Nettoomsætning | 30.944 | 29.147 | 26.760 | 25.324 | 25.619 |
| Bruttofortjeneste | 3.004 | 3.882 | 4.082 | 3.149 | 3.300 |
| Resultat af primær drift | -322 | 429 | 773 | -89 | 171 |
| Finansielle poster i alt | -163 | -131 | -170 | -232 | -234 |
| Årets resultat | -377 | 235 | 471 | -316 | -38 |

Balance

| | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Samlede aktiver | 15.434 | 15.232 | 15.506 | 15.212 | 15.646 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 83 | 152 | 43 | 213 | 51 |
| Egenkapital | 1.971 | 2.348 | 2.114 | 1.642 | 1.958 |

Nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------------------------|--------|-------|-------|--------|-------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | -17,4% | 10,5% | 25,1% | -17,6% | -1,9% |
| Overskudsgrad | -1,0% | 1,5% | 2,9% | -0,4% | 0,7% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 12,8% | 15,4% | 13,6% | 10,8% | 12,5% |

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|---|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
| Overskudsgrad: | $\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -376.813 mod DKK 234.873 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.971.114.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningens indtjening har i år været ramt af den samfundsøkonomiske afmatning, som har medført en nedgang i kundernes køb, ligesom kunderne nu i større grad er begyndt at efterspørge lavpris varer, hvor avancen er knap så høj. Ligeledes har de kraftigt stigende energipriser haft en negativ effekt på indtjeningen.

Den negative drift har medført, at foreningens kapitalberedskab er brugt, men ledelsen vurderer, at foreningens indtjening vil generere tilstrækkelig likviditet til at kunne gennemføre driften i det kommende år.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 411. Såfremt budgettet for det kommende år ikke forbedres, vil likviditeten forringes yderligere i det kommende år. Ud fra besparelser på budgetterede energiomkostninger, besparelser på kontingenter til Coop, besparelser på løn, tilpasse varelageret, søge fra Inflationspakken, da Allingåbro er under 2.000 indbyggere, evt omlægning af kreditforeningens lån, forhandling med Sparekassen Djursland om nedsættelse af rentesats på Kassekredit, og en mulig huslejeindtægt for 2023, forventer ledelsen tilstrækkelige besparelser til, at foreningen kan generere positiv likviditet.

COOP har indgået udvidet driftssamarbejde med foreningen omkring forbedring af driften i det kommende år. Foreningen er afhængig af, at Coop understøtter foreningen, indtil foreningens kapitalberedskab er reetableret.

Ledelsen forventer derfor, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningens drift skal forbedres i forhold til indeværende regnskabsår.

Ledelsen vurderer, at foreningen kan gennemføre driften i 2023 med en væsentlig resultat forbedring i henhold til budgettet for 2023.

Såfremt foreningen ikke kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 11.585.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der indgået aftale med foreningens lejer, om betaling af t.DKK 3.000 for huslejen i den resterende del af kontraktperioden, mod at lejemålet fraflyttes. Den modtagne husleje modregnes foreningens gæld til lejeren på t.DKK 3.701, som er opført i den kortfristede del af den langfristede gæld på t.DKK 3.897. Foreningens gæld reduceres med t.DKK 3.000. Den resterende del overføres til foreningens kassekredit, som forhøjes tilsvarende. Foreningen arbejder på at erstatte den manglende husleje.

| Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | 30.943.627 | 29.146.891 |
| Andre driftsindtægter | 456.105 | 402.298 |
| Vareforbrug | -26.202.450 | -23.777.898 |
| Andre eksterne omkostninger | -2.192.980 | -1.888.956 |
| Bruttofortjeneste | 3.004.302 | 3.882.335 |
| ³ Personaleomkostninger | -2.993.168 | -3.130.220 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | 11.134 | 752.115 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -333.513 | -323.058 |
| Resultat af primær drift | -322.379 | 429.057 |
| Indtægter af kapitalinteresser | -1.333 | -1.733 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 223.085 | 170.067 |
| Andre finansielle indtægter | 399 | 778 |
| ⁴ Andre finansielle omkostninger | -385.332 | -300.314 |
| Resultat før skat | -485.560 | 297.855 |
| Skat af årets resultat | 108.747 | -62.982 |
| Årets resultat | -376.813 | 234.873 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -376.813 | 234.873 |
| I alt | -376.813 | 234.873 |

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 11.353.084 | 11.583.042 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 231.599 | 251.991 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 11.584.683 | 11.835.033 |
| 6 | Kapitalinteresser | 116.608 | 113.941 |
| 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 591.552 | 591.552 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 708.160 | 705.493 |
| | Anlægsaktiver i alt | 12.292.843 | 12.540.526 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 2.097.260 | 1.561.070 |
| | Varebeholdninger i alt | 2.097.260 | 1.561.070 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 143.519 | 101.960 |
| | Udskudt skatteaktiv | 477.891 | 369.144 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 60.233 | 45.907 |
| | Andre tilgodehavender | 292.732 | 552.182 |
| | Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse | 10.880 | 0 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 6.579 |
| | Tilgodehavender i alt | 985.255 | 1.075.772 |
| | Likvide beholdninger | 58.951 | 54.364 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 3.141.466 | 2.691.206 |
| | Aktiver i alt | 15.434.309 | 15.231.732 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Overført resultat | 1.971.114 | 2.347.927 |
| | Egenkapital i alt | 1.971.114 | 2.347.927 |
| 7 | Gæld til realkreditinstitutter | 2.996.699 | 3.178.702 |
| 7 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 3.664.398 |
| 7 | Anden gæld | 175.656 | 176.117 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 3.172.355 | 7.019.217 |
| 7 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 3.897.446 | 333.280 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 2.994.124 | 2.913.504 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.124.831 | 2.267.357 |
| | Anden gæld | 274.439 | 350.447 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 10.290.840 | 5.864.588 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 13.463.195 | 12.883.805 |
| | Passiver i alt | 15.434.309 | 15.231.732 |

- 8 Oplysninger om dagsværdi
- 9 Eventualforpligtelser
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Andelskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|---------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 0 | 2.347.927 | 2.347.927 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -376.813 | -376.813 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 0 | 1.971.114 | 1.971.114 |

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningens indtjening har i år været ramt af den samfundsøkonomiske afmatning, som har medført en nedgang i kundernes køb, ligesom kunderne nu i større grad er begyndt at efterspørge lavpris varer, hvor avancen er knap så høj. Ligeledes har de kraftigt stigende energipriser haft en negativ effekt på indtjeningen.

Den negative drift har medført, at foreningens kapitalberedskab er brugt, men ledelsen vurderer, at foreningens indtjening vil generere tilstrækkelig likviditet til at kunne gennemføre driften i det kommende år.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 411. Såfremt budgettet for det kommende år ikke forbedres, vil likviditeten forringes yderligere i det kommende år. Ud fra besparelser på budgetterede energiomkostninger, besparelser på kontingenter til Coop, besparelser på løn, tilpasse varelageret, søge fra Inflationspakken, da Allingåbro er under 2.000 indbyggere, evt omlægning af kreditforeningens lån, forhandling med Sparekassen Djursland om nedsættelse af rentesats på Kassekredit, og en mulig huslejeindtægt for 2023, forventer ledelsen tilstrækkelige besparelser til, at foreningen kan generere positiv likviditet.

COOP har indgået udvidet driftssamarbejde med foreningen omkring forbedring af driften i det kommende år. Foreningen er afhængig af, at Coop understøtter foreningen, indtil foreningens kapitalberedskab er reetableret.

Ledelsen forventer derfor, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningens drift skal forbedres i forhold til indeværende regnskabsår.

Ledelsen vurderer, at foreningen kan gennemføre driften i 2023 med en væsentlig resultat forbedring i henhold til budgettet for 2023.

Såfremt foreningen ikke kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 11.585.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der indgået aftale med foreningens lejer, om betaling af t.DKK 3.000 for huslejen i den resterende del af kontraktperioden, mod at lejemålet fraflyttes. Den modtagne husleje modregnes foreningens gæld til lejeren på t.DKK 3.701, som er opført i den kortfristede del af den langfristede gæld på t.DKK 3.897. Foreningens gæld reduceres med t.DKK 3.000. Den resterende del overføres til foreningens kassekredit, som forhøjes tilsvarende. Foreningen arbejder på at erstatte den manglende husleje.

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 3. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.616.694 | 2.729.585 |
| Pensioner | 212.094 | 230.160 |
| Andre omkostninger til social sikring | 86.885 | 90.654 |
| Andre personaleomkostninger | 77.495 | 79.821 |
| I alt | 2.993.168 | 3.130.220 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 6 | 7 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|---------|---------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 1.973 | 229 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 380.990 | 295.931 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 2.369 | 4.154 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 383.359 | 300.085 |
| I alt | 385.332 | 300.314 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 14.349.715 | 976.535 |
| Tilgang i året | 20.913 | 62.249 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 14.370.628 | 1.038.784 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -2.766.673 | -724.543 |
| Afskrivninger i året | -250.871 | -82.642 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | -3.017.544 | -807.185 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 11.353.084 | 231.599 |

6. Værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalinteresser | Andre værdipapirer og kapitalandele |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 170.912 | 110.826 |
| Tilgang i året | 4.000 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 174.912 | 110.826 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22 | -56.971 | 480.726 |
| Dagsværdireguleringer i året | -1.333 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22 | -58.304 | 480.726 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 116.608 | 591.552 |

7. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 196.190 | 2.384.187 | 3.192.889 | 3.401.545 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 3.701.256 | 0 | 3.701.256 | 3.774.835 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 175.656 | 176.117 |
| I alt | 3.897.446 | 2.384.187 | 7.069.801 | 7.352.497 |

8. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Kapital- interesser | Andre værdipapirer og kapitalandele | I alt |
|---|------------------------|---|---------|
| Dagsværdi pr. 31.12.22 | 116.608 | 591.552 | 708.160 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -1.333 | 0 | -1.333 |

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

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

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

9. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Foreningen har afgivet en garanti på t.DKK 221 overfor DLR.

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 381.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.360 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.353. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 7.000 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 11.353.

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 andelskapital med tillæg af renter t.DKK 117. Derudover har COOP Danmark A/S taget sikkerhed i andele i OK A.m.b.a. og andele i Brugsforeningernes låneforening t.DKK 592.

11. Nærtstående parter

| Beløb i DKK | Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen |
|-----------------------|--|
| Udbetalt i årets løb | 10.880 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 10.880 |

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

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 | 20-40 | 33 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførslers 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 erhvervelses-tidspunktet.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af 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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.