

Assentoft Brugsforening A.M.B.A.

Storegade 51, 8960 Randers SØ
CVR-nr. 34 92 03 11

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.04.24

Bo Thomsen
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

Assentoft Brugsforening A.M.B.A.
Storegade 51
8960 Randers SØ
Telefon: 86 49 40 14
Hjemsted: Randers
CVR-nr.: 34 92 03 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Martin Jul Hesselberg Pedersen

Bestyrelse

Mette Baltzer Thomsen
Tommy Græsborg Nielsen
Dorthe Knudsen
Anders Böttger Sølvsten
Jenni Kathrine Sloth
Kjeld Møgelsvang
Anette Færch

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

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
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Assentoft 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. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter 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.

Assentoft, den 4. april 2024

Uddeler

Martin Jul Hesselberg Pedersen

Bestyrelse

Mette Baltzer Thomsen
Formand

Tommy Græsborg Nielsen

Dorthe Knudsen

Anders Böttger Sølvsten

Jenni Kathrine Sloth

Kjeld Møgelsvang

Anette Færch

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Assentoft Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter 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 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

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om foreningens evne til at fortsætte driften.

Foreningen har i indeværende år haft et stort driftsmæssigt underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen på kort sigt ikke længere kunne opfylde sine gældsforpligtelser.

Ledelsen arbejder på at skabe vækst via driften.

Såfremt dette lykkes og budgettet for det kommende år indfries, vil den nødvendige likviditet være til stede.

Såfremt indtjeningen i 2024 bliver væsentlig ringere end budgetteret, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi af grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 12.490.

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 revisionshandling 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 4. april 2024

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	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	30.771	34.382	40.452	39.409	36.368
Bruttofortjeneste	5.098	4.681	7.452	7.767	6.962
Resultat af primær drift	-980	-1.856	535	686	417
Finansielle poster i alt	-247	-206	-165	-159	-141
Årets resultat	-957	-1.596	387	409	214

Balance

Samlede aktiver	16.652	18.113	18.212	18.996	14.598
Investeringer i materielle anlægsaktiver	33	336	3.494	456	207
Egenkapital	4.855	5.815	7.396	7.016	6.614

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-18%	-24%	5%	6%	3%
Overskudsgrad	-3%	-5%	1%	2%	1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	29%	32%	41%	37%	45%

Sammenligningstallene for 2022 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

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 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 -957.222 mod DKK -1.596.082 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.854.965.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har igen i år haft et større driftsmæssigt underskud på grund af øget konkurrence og den samfundsøkonomiske afmatning, hvilket har haft en negativ påvirkning på foreningens kapitalberedskab. Såfremt den negative udvikling i indtjeningen ikke vendes, vil foreningen på kort sigt ikke længere kunne opfylde sine gældsforpligtelser.

Ledelsen arbejder på at skabe vækst i indtjeningen, og man forventer, at der er tilstrækkelig likviditet, og at foreningen kan opnå en driftsforbedring, som gør, at foreningen kan fortsætte driften i 2024.

Såfremt dette lykkes og budgettet for det kommende år indfries, vil den nødvendige likviditet være til stede til at kunne gennemføre driften i 2024.

Såfremt indtjeningen bliver væsentlig ringere end budgetteret for 2024, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 12.490.

Det ikke reviderede perioderegnskab for februar 2024 viser, at foreningens indtjening i de første to måneder af 2024 har været lidt bedre end budgetteret, og betydeligt bedre end sidste år. Såfremt denne udvikling kan fastholdes for resten af året, vil der være tilstrækkelig likviditet til, at foreningen kan gennemføre driften i hele 2024.

Såfremt foreningen skal fortsætte driften i de kommende år er det dog nødvendigt, at der opnås yderligere forbedringer af indtjeningen i 2025 og i de efterfølgende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning	30.771.478	34.381.708
Andre driftsindtægter	333.295	235.122
Vareforbrug	-22.974.881	-25.448.869
Andre eksterne omkostninger	-3.031.786	-4.486.632
Bruttofortjeneste	5.098.106	4.681.329
² Personaleomkostninger	-5.260.018	-5.694.663
Resultat før af- og nedskrivninger	-161.912	-1.013.334
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-817.719	-842.327
Resultat af primær drift	-979.631	-1.855.661
Indtægter af kapitalinteresser	-3.667	-2.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	13.048	8.507
Andre finansielle indtægter	21.099	2.788
³ Andre finansielle omkostninger	-277.974	-214.087
Resultat før skat	-1.227.125	-2.061.386
Skat af årets resultat	269.903	465.304
Årets resultat	-957.222	-1.596.082
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-957.222	-1.596.082
I alt	-957.222	-1.596.082

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	9.907.104	10.164.737
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.582.504	3.109.112
4 Materielle anlægsaktiver i alt	12.489.608	13.273.849
5 Kapitalinteresser	537.853	530.520
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	228.316	223.059
Finansielle anlægsaktiver i alt	766.169	753.579
Anlægsaktiver i alt	13.255.777	14.027.428
Fremstillede varer og handelsvarer	2.363.516	2.499.950
Varebeholdninger i alt	2.363.516	2.499.950
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	301.230	285.914
Tilgodehavende selskabsskat	2.104	1.671
Andre tilgodehavender	641.659	1.157.076
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	5.155	56.771
Tilgodehavender i alt	950.148	1.501.432
Likvide beholdninger	82.281	84.230
Omsætningsaktiver i alt	3.395.945	4.085.612
Aktiver i alt	16.651.722	18.113.040

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	1.461.332	1.464.253
	Reserve for opskrivninger	121.020	126.783
	Overført resultat	3.272.613	4.224.072
	Egenkapital i alt	4.854.965	5.815.108
	Hensættelser til udskudt skat	65.392	335.295
	Hensatte forpligtelser i alt	65.392	335.295
6	Gæld til realkreditinstitutter	2.643.845	2.804.917
6	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.717.904	3.374.293
6	Anden gæld	528.722	507.630
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.890.471	6.686.840
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	347.421	839.750
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	142.905	151.778
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.443.108	3.841.399
	Anden gæld	907.460	442.870
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.840.894	5.275.797
	Gældsforpligtelser i alt	11.731.365	11.962.637
	Passiver i alt	16.651.722	18.113.040

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	1.464.253	126.783	4.224.072	5.815.108
Kapitalforhøjelse	-2.921	0	0	-2.921
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-5.763	5.763	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-957.222	-957.222
Saldo pr. 31.12.23	1.461.332	121.020	3.272.613	4.854.965

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har igen i år haft et større driftsmæssigt underskud på grund af øget konkurrence og den samfundsøkonomiske afmatning, hvilket har haft en negativ påvirkning på foreningens kapitalberedskab. Såfremt den negative udvikling i indtjeningen ikke vendes, vil foreningen på kort sigt ikke længere kunne opfylde sine gældsforpligtelser.

Ledelsen arbejder på at skabe vækst i indtjeningen, og man forventer, at der er tilstrækkelig likviditet, og at foreningen kan opnå en driftsforbedring, som gør, at foreningen kan fortsætte driften i 2024.

Såfremt dette lykkes og budgettet for det kommende år indfries, vil den nødvendige likviditet være til stede til at kunne gennemføre driften i 2024.

Såfremt indtjeningen bliver væsentlig ringere end budgetteret for 2024, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 12.490.

Det ikke reviderede perioderegnskab for februar 2024 viser, at foreningens indtjening i de første to måneder af 2024 har været lidt bedre end budgetteret, og betydeligt bedre end sidste år. Såfremt denne udvikling kan fastholdes for resten af året, vil der være tilstrækkelig likviditet til, at foreningen kan gennemføre driften i hele 2024.

Såfremt foreningen skal fortsætte driften i de kommende år er det dog nødvendigt, at der opnås yderligere forbedringer af indtjeningen i 2025 og i de efterfølgende år.

	2023 DKK	2022 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.744.759	5.114.481
Pensioner	370.900	416.986
Andre omkostninger til social sikring	144.359	163.196
I alt	5.260.018	5.694.663
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	14

	2023 DKK	2022 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	555	2.843
Renteomkostninger i øvrigt	256.328	202.014
Øvrige finansielle omkostninger	21.091	9.230
Øvrige finansielle omkostninger	277.419	211.244
I alt	277.974	214.087

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	13.754.027	5.697.347
Tilgang i året	0	33.477
Afgang i året	0	-320.089
Kostpris pr. 31.12.23	13.754.027	5.410.735
Opskrivninger pr. 01.01.23	288.145	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	288.145	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-3.877.096	-2.588.235
Afskrivninger i året	-257.972	-560.085
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	320.089
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-4.135.068	-2.828.231
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	9.907.104	2.582.504
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23	9.786.084	2.582.504

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres- ser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Kostpris pr. 01.01.23	795.780	214.575
Tilgang i året	11.000	0
Kostpris pr. 31.12.23	806.780	214.575
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-265.260	8.483
Dagsværdireguleringer i året	-3.667	5.258
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-268.927	13.741
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	537.853	228.316

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	173.469	2.006.296	2.817.314	2.977.418
Gæld til øvrige kreditinstitutter	173.952	509.697	3.891.856	4.041.542
Anden gæld	0	450.923	528.722	507.630
I alt	347.421	2.966.916	7.237.892	7.526.590

7. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre	
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	537.853	228.315
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-3.667	0

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.

8. Eventualforpligtelser

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 637.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.905 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.907. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebreve t.DKK 2.700 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKKK 9.907.

Til sikkerhed for mellemværende med BLG er indlagt ejerpantebreve t.DKK 2.500 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKKK 9.907.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 538.

10. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.23	56.771
Indbetalt i årets løb	-121.637
Udbetalt i årets løb	70.021
Kostpris pr. 31.12.23	5.155

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Foreningen har foretaget reklassifikation af indtægter/omkostninger vedrørende lønrefusion og andre personaleomkostninger. Lønrefusioner og andre personaleomkostninger har tidligere været klassificeret under "personaleomkostninger". Fra indeværende år klassificeres lønrefusioner som "andre driftsindtægter", mens andre personaleomkostninger klassificeres som "andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at bedre opfylder retningslinjerne for god regnskabsskik. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

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

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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 finansiell omkostning.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

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. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger på ejendomme ikke tilbageført.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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-ssummen 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.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forven-tet, 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 regn-skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-ler 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 til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af ejendom til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.