

# Brugsen for Rødekro og Omegn Amba

Hærvejen 18, 6230 Rødekro  
CVR-nr. 40 65 33 17

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 23.03.23

Klaus Greve-Thomsen  
Dirigent

---

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 27

---

---

**Foreningen**

---

Brugsen for Rødekro og Omegn Amba  
Hærvejen 18  
6230 Rødekro  
Telefon: 73 66 18 00  
Hjemsted: Rødekro  
CVR-nr.: 40 65 33 17  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Ledelse**

---

Torben Damgaard

---

**Bestyrelse**

---

Inge Marx Callesen, formand  
Søren Wollesen  
Mogens Krag Nissen  
Poul Kobberø Søgaard  
Erik Bøjesen  
Sonja Svendsen  
Anja Jensen, medarbejdervalgt

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Brugsen for Rødekro og Omegn Amba.

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 og 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.

Rødekro, den 7. marts 2023

### **Ledelsen**

Torben Damgaard

### **Bestyrelsen**

Inge Marx Callesen  
Formand

Søren Wollesen

Mogens Krag Nissen

Poul Kobberø Søgaard

Erik Bøjesen

Sonja Svendsen

Anja Jensen

### Til medlemmerne i Brugsen for Rødekro og Omegn Amba

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsen for Rødekro og Omegn Amba for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 og pengestrømme 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.

#### 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Kolding, den 7. marts 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Kristensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne11678

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	127.795	129.675	116.344	108.071	106.769
Resultat af primær drift	-4.213	229	221	-695	-403
Finansielle poster i alt	950	666	564	349	248
Årets resultat	-2.513	777	612	-251	-101

*Balance*

Samlede aktiver	48.551	48.787	50.772	50.051	51.574
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.221	1.344	1.101	232	977
Egenkapital	24.007	26.476	25.672	25.020	25.239

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-10%	3%	2%	-1%	0%
Overskudsgrad	-3%	0%	0%	0%	0%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	49%	54%	51%	50%	49%



*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
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 -2.512.967 mod DKK 777.212 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.006.852.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 98. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af store forandringer i samfundsøkonomien. Der er stor inflation og store pristigninger på varer. Dette kombineret med stigende renter og øgede energiomkostninger har medført en markant ændring i forbrugernes adfærd og indkøbsmønster.

Foreningens medlemmer opfordres til stadig at bakke op om butikken.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et betydeligt underskud før skat i niveauet t.DKK 2.578 for det kommende år. Foreningen arbejder på at tilpasse sig den nye situation på dagligvaremarkedet, men det forventes at 2023 vil blive lige så udfordrende som 2022, da nogle tilpasninger først vil vise sig på lidt længere sigt.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Nettoomsætning</b>	<b>127.795.109</b>	<b>129.675.353</b>
	Andre driftsindtægter	1.495.306	1.541.275
	Vareforbrug	-101.681.719	-98.941.226
	Andre eksterne omkostninger	-11.311.189	-10.563.106
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>16.297.507</b>	<b>21.712.296</b>
1	Personaleomkostninger	-18.072.951	-18.995.266
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-1.775.444</b>	<b>2.717.030</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.437.640	-2.487.690
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-4.213.084</b>	<b>229.340</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	-10.200	-11.933
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	878.488	633.478
	Andre finansielle indtægter	215.055	184.918
	Andre finansielle omkostninger	-133.191	-140.861
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-3.262.932</b>	<b>894.942</b>
	Skat af årets resultat	749.965	-117.730
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.512.967</b>	<b>777.212</b>

2 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	30.512.892	30.709.600
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.312.743	5.265.786
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	66.498
<b>3</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>34.825.635</b>	<b>36.041.884</b>
4	Kapitalinteresser	636.762	616.362
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.658.265	3.658.597
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.295.027</b>	<b>4.274.959</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>39.120.662</b>	<b>40.316.843</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.637.948	4.998.719
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>6.637.948</b>	<b>4.998.719</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	698.110	581.381
	Tilgodehavende selskabsskat	236.771	49.973
	Andre tilgodehavender	1.243.756	1.290.966
5	Periodeafgrænsningsposter	7.573	9.458
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.186.210</b>	<b>1.931.778</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>606.183</b>	<b>1.539.973</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.430.341</b>	<b>8.470.470</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>48.551.003</b>	<b>48.787.313</b>

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Andelskapital	628.848	584.633
Overført resultat	23.378.004	25.890.971
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>24.006.852</b>	<b>26.475.604</b>
6 Hensættelser til udskudt skat	3.477.162	4.216.198
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>3.477.162</b>	<b>4.216.198</b>
7 Gæld til realkreditinstitutter	5.942.673	7.322.715
7 Anden gæld	2.937.958	3.002.930
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.880.631</b>	<b>10.325.645</b>
7 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.419.668	1.416.888
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.078.255	3.867.906
Anden gæld	1.688.435	2.471.725
8 Periodeafgrænsningsposter	0	13.347
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.186.358</b>	<b>7.769.866</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>21.066.989</b>	<b>18.095.511</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>48.551.003</b>	<b>48.787.313</b>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 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	584.633	25.890.971	26.475.604
Kapitalforhøjelse	44.215	0	44.215
Forslag til resultatdisponering	0	-2.512.967	-2.512.967
Saldo pr. 31.12.22	628.848	23.378.004	24.006.852

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-2.512.967</b>	<b>777.212</b>
13 Reguleringer	737.522	1.939.818
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.639.229	-39.890
Tilgodehavender	-67.634	1.339.481
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.210.349	1.928.865
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-796.637	-1.694.872
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>931.404</b>	<b>4.250.614</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	633.445	358.265
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-132.859	-140.861
Betalt selskabsskat	-175.870	-35.347
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>1.256.120</b>	<b>4.432.671</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.221.390	-1.344.467
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-30.600	-35.800
Modtaget udbytte	460.099	336.726
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-791.891</b>	<b>-1.043.541</b>
Kapitaltilførsel	44.215	25.900
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.377.262	-1.374.584
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-64.972	-1.652.790
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-1.398.019</b>	<b>-3.001.474</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-933.790</b>	<b>387.656</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.539.973	1.152.317
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>606.183</b>	<b>1.539.973</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	606.183	1.539.973
<b>I alt</b>	<b>606.183</b>	<b>1.539.973</b>

	2022	2021
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	15.796.741	16.681.649
Pensioner	1.364.984	1.337.314
Andre omkostninger til social sikring	108.947	112.341
Andre personaleomkostninger	802.279	863.962
I alt	18.072.951	18.995.266

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	49
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.836.000	1.889.000
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-2.512.967	777.212
-------------------	------------	---------

### 3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	48.941.258	18.551.476	66.498
Tilgang i året	680.958	540.432	0
Afgang i året	0	-5.852.139	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	66.498	-66.498
Kostpris pr. 31.12.22	49.622.216	13.306.267	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-18.231.658	-13.285.689	0
Afskrivninger i året	-877.666	-1.559.974	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	5.852.139	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-19.109.324	-8.993.524	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	30.512.892	4.312.743	0



**4. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	924.543	1.493.191
Tilgang i året	30.600	0
Kostpris pr. 31.12.22	955.143	1.493.191
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-308.181	2.165.074
Dagsværdireguleringer i året	-10.200	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-318.381	2.165.074
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	636.762	3.658.265

**5. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte omkostninger	7.573	9.458
---------------------------	-------	-------

**6. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.22	4.216.198	4.208.556
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-739.036	7.642

Udskudt skat pr. 31.12.22	3.477.162	4.216.198
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.432.879	3.840.713
Finansielle anlægsaktiver	373.241	375.485
Skattemæssige underskud	-328.958	0

I alt	3.477.162	4.216.198
-------	-----------	-----------

**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	1.419.668	706.044	7.362.341	8.739.603
Anden gæld	0	0	2.937.958	3.002.930
I alt	1.419.668	706.044	10.300.299	11.742.533

**8. Periodeafgrænsningsposter**

Periodiseret energitilskud	0	13.347
----------------------------	---	--------

**9. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	636.762	4.733	4.290.294	4.931.789
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.200	-332	0	-10.532

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. 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.

Unoterede 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.

Unoterede 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.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S. Dagsværdien for kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S er vurderet til indre værdi ultimo 2020. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

Børsnoterede aktier måles til statusdagens kursværdi.

## 10. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.750.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 8.740 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 30.513.

Foreningen har udstedt skadesløsbrev på i alt t.DKK 4.950, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 30.513. Skadesløsbrevet 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 t.DKK 637.

Pengeinstituttet har stillet garanti t.kr. 25 overfor en leverandør.

## 12. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

## 13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.437.640	2.487.690
Indtægter af kapitalinteresser	10.200	11.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-878.489	-633.478
Finansielle indtægter	-215.055	-184.918
Finansielle omkostninger	133.191	140.861
Skat af årets resultat	-749.965	117.730
I alt	737.522	1.939.818

## 14. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore 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

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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****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 færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser (formidlingsprovision) indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

**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.

**14. 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 DKK
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 gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

**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.

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".

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -*Materielle anlægsaktiver under udførelse*

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

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

**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.

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

**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af 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.



#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien 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.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

#### Periodeafgrænsningsposter

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

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

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

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 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.

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.