

Skælskør Brugsforening A.M.B.A.

Carl Medingsvej 22, 4230 Skælskør
CVR-nr. 42 71 51 15

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.04.23

Bent Nielsen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

Foreningen

Skælskør Brugsforening A.M.B.A.
Carl Medingsvej 22
4230 Skælskør

Telefon: 58 19 40 13
Telefax: 58 19 41 21
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04409@coop.dk

Hjemsted: Slagelse
CVR-nr.: 42 71 51 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Morten Holm Karberg

Bestyrelse

Lisbet Vangkilde Nielsen, formand
Marianne Nielsen, medlem
Jytte Kock Henriksen, medlem
Bjarne Pedersen, medlem
Søren Kløcher Hansen, medlem
Kurt Hincheli Hejlesen, medlem
Bodil Christensen, medlem
Henrik Jan Weigel, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland og Fyn

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag, den 18. april 2023 kl. 19.00 på Postgården.

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
På valg er
Lisbet Vangkilde Nielsen
Marianne Nielsen
Jytte Kock Henriksen
Bodil Christensen
og 1 suppleant
På valg er:
Anne-Grethe Jensen
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Skælskør 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 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.

Skælskør, den 14. marts 2023

Direktionen

Morten Holm Karberg
Uddeler

Bestyrelsen

Lisbet Vangkilde Nielsen
Formand

Marianne Nielsen

Jytte Kock Henriksen

Bjarne Pedersen

Søren Kløcher Hansen

Kurt Hincheli Hejlesen

Bodil Christensen

Henrik Jan Weigel

Til ejeren i Skælskør Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skælskør Brugsforening A.M.B.A. 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 regnskabsbrugere 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.

Vordingborg, den 14. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	19.190	24.903	24.344	20.253	19.770
Indeks	97	126	123	102	100
Resultat af primær drift	-2.566	3.372	4.287	1.712	2.427
Indeks	-106	139	177	71	100
Finansielle poster i alt	-446	-151	-142	-164	-239
Indeks	187	63	59	69	100
Årets resultat	-2.516	2.519	3.226	1.201	1.706
Indeks	-147	148	189	70	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	51.902	45.464	46.348	32.146	32.263
Indeks	161	141	144	100	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	11.497	5.764	3.261	4.045	2.519
Indeks	456	229	129	161	100
Egenkapital	21.965	24.398	21.796	18.458	17.173
Indeks	128	142	127	107	100

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-10,9%	10,9%	16,0%	6,7%	10,5%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	42,3%	53,7%	47,0%	57,4%	53,2%

Sammenligningstallene i 2020 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretagen ændring af regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 4. og 5. år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget med den ændrede regnskabspraksis.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.515.520 mod DKK 2.518.598 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 21.964.720.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 500 - 1.000. Målsætningen blev ikke opfyldt.

Gennem året har der været store prisstigninger på specielt udgifter til el og varme, Dette har medført en stor stigning i foreningens omkostninger.

Der har været stigende inflation i hele 2022, hvilket har medført en faldende købekraft og ændrede indkøbsmønstre hos kunderne, og det har påvirket resultatet negativt.

Bruttofortjenesten blev realiseret t.DKK 5.713 lavere end i 2021.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 500 - 1.000 for det kommende år, med en forventning om omsætning på niveau med 2022 og en realiseret avance på niveau med 2022.

Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang det eksterne miljø. Der er løbende opmærksomhed på, at begrænse energiforbruget gennem modernisering af inventar og interiør med energibesparende inventar og driftsmidler mm.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	19.190.491	24.903.164
1	Personaleomkostninger	-19.811.513	-19.533.318
	Resultat før af- og nedskrivninger	-621.022	5.369.846
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.922.605	-1.997.615
	Andre driftsomkostninger	-22.022	0
	Resultat af primær drift	-2.565.649	3.372.231
	Indtægter af kapitalinteresser	-5.267	-7.933
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	24.807	12.956
3	Andre finansielle indtægter	26.674	33.663
4	Andre finansielle omkostninger	-492.543	-189.926
	Resultat før skat	-3.011.978	3.220.991
5	Skat af årets resultat	496.458	-702.393
	Årets resultat	-2.515.520	2.518.598
6	Forslag til resultatdisponering		

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	20.171.939	20.937.030
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.937.349	3.895.346
Materielle anlægsaktiver under udførelse	15.488.426	4.237.894
7 Materielle anlægsaktiver i alt	38.597.714	29.070.270
8 Kapitalinteresser	463.332	452.798
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	443.335	434.936
Finansielle anlægsaktiver i alt	906.667	887.734
Anlægsaktiver i alt	39.504.381	29.958.004
Fremstillede varer og handelsvarer	5.456.053	4.844.750
Varebeholdninger i alt	5.456.053	4.844.750
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	663.236	530.738
Tilgodehavende selskabsskat	99.430	2.718
Andre tilgodehavender	5.874.478	9.857.182
Tilgodehavender i alt	6.637.144	10.390.638
Likvide beholdninger	304.348	270.533
Omsætningsaktiver i alt	12.397.545	15.505.921
Aktiver i alt	51.901.926	45.463.925

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	303.471	269.266
Reserve for sikringstransaktioner	0	68.943
Overført resultat	21.661.249	24.059.542
Egenkapital i alt	21.964.720	24.397.751
9 Hensættelser til udskudt skat	2.293.317	2.776.157
Hensatte forpligtelser i alt	2.293.317	2.776.157
10 Gæld til realkreditinstitutter	13.426.627	4.994.950
10 Anden gæld	1.480.798	1.503.727
Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.907.425	6.498.677
10 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	628.500	554.279
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.281.042	8.991.655
Anden gæld	1.826.922	2.245.406
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.736.464	11.791.340
Gældsforpligtelser i alt	27.643.889	18.290.017
Passiver i alt	51.901.926	45.463.925

11 Oplysninger om dagsværdi

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	269.266	68.943	24.059.542	24.397.751
Kapitalforhøjelse	34.205	0	0	34.205
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	48.284	0	48.284
Overførsler til/fra andre reserver	0	-117.227	117.227	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-2.515.520	-2.515.520
Saldo pr. 31.12.22	303.471	0	21.661.249	21.964.720

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-2.515.520	2.518.598
15 Reguleringer	1.894.499	2.851.248
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-611.304	383.145
Tilgodehavender	3.850.206	4.099.698
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.289.387	-1.085.537
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-418.482	-1.667.249
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.488.786	7.099.903
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	43.080	44.196
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-376.820	-181.334
Betalt selskabsskat	-96.460	-830.730
Pengestrømme fra driften	3.058.586	6.132.035
Køb af materielle anlægsaktiver	-11.497.072	-5.764.235
Salg af materielle anlægsaktiver	25.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-15.800	-23.800
Pengestrømme fra investeringer	-11.487.872	-5.788.035
Kapitaltilførsel	34.205	14.444
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	14.145.000	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-5.693.175	-551.559
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	0
Afdrag på leasingforpligtelser	0	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-22.929	4.595
Pengestrømme fra finansiering	8.463.101	-532.520
Årets samlede pengestrømme	33.815	-188.520
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	270.533	459.053
Likvide beholdninger ved årets slutning	304.348	270.533
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	304.348	270.533
I alt	304.348	270.533

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	17.370.451	17.080.683
Pensioner	1.403.188	1.432.243
Andre omkostninger til social sikring	107.374	109.734
Andre personaleomkostninger	930.500	910.658
I alt	19.811.513	19.533.318

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	48
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.578.669	1.672.187
--------------------------------------	-----------	-----------

Direktionen er omfattet af løn og bonusordninger, der afhænger af årets omsætning og indtjening.

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.922.605	1.997.615
I alt	1.922.605	1.997.615

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	26.674	33.663
I alt	26.674	33.663

	2022	2021
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	470.227	158.855
Valutakursreguleringer	0	11
Øvrige finansielle omkostninger	22.316	31.060
I alt	492.543	189.926

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	588.126
Årets regulering af udskudt skat	-496.458	114.267
I alt	-496.458	702.393

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-2.515.520	2.518.598
I alt	-2.515.520	2.518.598

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	31.074.505	10.193.986	4.237.894
Tilgang i året	0	246.540	11.250.532
Afgang i året	0	-530.367	0
Kostpris pr. 31.12.22	31.074.505	9.910.159	15.488.426
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-10.137.476	-6.298.640	0
Afskrivninger i året	-765.090	-1.157.515	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	483.345	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-10.902.566	-6.972.810	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	20.171.939	2.937.349	15.488.426

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	679.197	402.216
Tilgang i året	15.800	8.399
Kostpris pr. 31.12.22	694.997	410.615
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-226.399	32.720
Dagsværdireguleringer i året	-5.266	11.945
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-11.945
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-231.665	32.720
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	463.332	443.335

Vedrørende oplysninger om dagsværdi for andre værdipapirer og kapitalandele henvises til særskilt note 'Oplysning om dagsværdi'.

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	2.955.842	2.642.445
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-662.525	133.712
Udskudt skat pr. 31.12.22	2.293.317	2.776.157

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.764.917	2.818.233
Finansielle anlægsaktiver	-42.076	-42.076
Skattemæssige underskud	570.476	0
I alt	2.293.317	2.776.157

10. 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	628.500	10.929.797	14.055.127	5.549.229
Anden gæld	0	1.349.533	1.480.798	1.503.727
I alt	628.500	12.279.330	15.535.925	7.052.956

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	463.331	443.335	906.666
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-5.266	8.400	3.134

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.

12. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 11 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 7 i alt DKK 77.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratarisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.801.

Andre eventualforpligtelser

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

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.209 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 20.172.

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, ialt t.DKK 453

14. 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.

	2022 DKK	2021 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.922.605	1.997.615
Andre driftsomkostninger	22.022	0
Indtægter af kapitalinteresser	5.267	7.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-24.807	-12.956
Finansielle indtægter	-26.673	-33.663
Finansielle omkostninger	492.543	189.926
Skat af årets resultat	-496.458	702.393
I alt	1.894.499	2.851.248

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, formidlingsprovision 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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	15-40	20-30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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".

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

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

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. 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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationseværdien 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.

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 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

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

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