

Skælskør Brugsforening A.m.b.A.

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

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.04.24

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 - 31

Foreningen

Skælskør Brugsforening A.m.b.A.
Carl Medingsvej 22
4230 Skælskør

Telefon: 58 19 40 13
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
Marianne Nielsen
Jytte Kock Henriksen
Bjarne Pedersen
Søren Kløcher Hansen
Kurt Hincheli Hejlesen
Bodil Christensen
Henrik Jan Weigel

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland og Fyn

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag, den 23. april 2024 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:
Bjarne Pedersen
Søren Kløcher Hansen
Kurt Hincheli Hejlesen
og 1 suppleant
Anne-Grethe Jensen
7. Eventuelt

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

Skælskør, den 26. marts 2024

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 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme 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.

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.

Vordingborg, den 26. marts 2024

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	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	22.598	19.746	24.903	24.344	20.253
Indeks	112	97	123	120	100
Resultat af primær drift	-857	-2.566	3.372	4.287	1.712
Indeks	-50	-150	197	250	100
Finansielle poster i alt	-205	-446	-151	-142	-164
Indeks	125	272	92	87	100
Årets resultat	-822	-2.516	2.519	3.226	1.201
Indeks	-68	-209	210	269	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	51.397	51.902	45.464	46.348	32.146
Indeks	160	161	141	144	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	748	11.497	5.764	3.261	4.045
Indeks	18	284	142	81	100
Egenkapital	21.159	21.965	24.398	21.796	18.458
Indeks	115	119	132	118	100

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-4%	-11%	11%	16%	7%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	41%	42%	54%	47%	57%

Sammenligningstallene i 2020 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretagen ændring af regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 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 af 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 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -821.813 mod DKK -2.515.520 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 21.159.385.

Budgettet for 2023 udviser et resultat før skat på t.DKK 1.000 -1.200. Målsætningen er blevet opfyldt.

Brutofortjenesten blev realiseret t.DKK. 2.636 højere end i 2022.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et negativt resultat før skat i niveauet t.DKK 500 - 1.000 for det kommende år, med en forventning om omsætning på niveau med 2023 og en realiseret avance på niveau med 2023.

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.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	22.597.893	19.746.145
1	Personaleomkostninger	-20.604.908	-20.389.189
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.992.985	-643.044
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.849.623	-1.922.605
	Resultat af primær drift	-856.638	-2.565.649
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.733	-5.267
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	37.747	24.807
3	Andre finansielle indtægter	228.393	26.674
4	Andre finansielle omkostninger	-463.588	-492.543
	Resultat før skat	-1.061.819	-3.011.978
5	Skat af årets resultat	240.006	496.458
	Årets resultat	-821.813	-2.515.520
6	Forslag til resultatdisponering		

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	31.144.187	20.171.939
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.351.925	2.937.349
Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	15.488.426
7 Materielle anlægsaktiver i alt	36.496.112	38.597.714
8 Kapitalinteresser	478.798	463.331
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	459.750	443.335
Finansielle anlægsaktiver i alt	938.548	906.666
Anlægsaktiver i alt	37.434.660	39.504.380
Fremstillede varer og handelsvarer	5.411.863	5.456.053
Varebeholdninger i alt	5.411.863	5.456.053
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	719.544	663.236
Tilgodehavende selskabsskat	5.760	99.430
Andre tilgodehavender	7.590.655	5.874.478
Tilgodehavender i alt	8.315.959	6.637.144
Likvide beholdninger	234.608	304.348
Omsætningsaktiver i alt	13.962.430	12.397.545
Aktiver i alt	51.397.090	51.901.925

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	319.949	303.471
	Overført resultat	20.839.436	21.661.249
	Egenkapital i alt	21.159.385	21.964.720
9	Hensættelser til udskudt skat	2.053.311	2.293.317
	Hensatte forpligtelser i alt	2.053.311	2.293.317
10	Gæld til realkreditinstitutter	12.793.678	13.426.627
10	Anden gæld	1.576.021	1.522.802
10	Periodeafgrænsningsposter	132.355	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.502.054	14.949.429
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	643.173	628.500
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.153.570	10.281.042
	Anden gæld	2.885.597	1.784.917
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.682.340	12.694.459
	Gældsforpligtelser i alt	28.184.394	27.643.888
	Passiver i alt	51.397.090	51.901.925

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
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	303.471	0	21.661.249	21.964.720
Kapitalforhøjelse	16.478	0	0	16.478
Forslag til resultatdisponering	0	0	-821.813	-821.813
Saldo pr. 31.12.23	319.949	0	20.839.436	21.159.385

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-821.813	-2.515.520
15 Reguleringer	2.814.798	1.894.499
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	44.190	-611.304
Tilgodehavender	-1.772.485	3.850.206
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-127.473	1.289.387
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.290.146	-418.482
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.427.363	3.488.786
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	249.726	43.080
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-458.980	-376.820
Betalt selskabsskat	93.674	-96.460
Pengestrømme fra driften	1.311.783	3.058.586
Køb af materielle anlægsaktiver	-748.021	-11.497.072
Salg af materielle anlægsaktiver	0	25.000
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-23.200	-15.800
Pengestrømme fra investeringer	-771.221	-11.487.872
Kapitaltilførsel	16.478	34.205
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	14.145.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-626.780	-5.693.175
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-22.929
Pengestrømme fra finansiering	-610.302	8.463.101
Årets samlede pengestrømme	-69.740	33.815
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	304.348	270.533
Likvide beholdninger ved årets slutning	234.608	304.348
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	234.608	304.348
I alt	234.608	304.348

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	18.139.308	17.948.127
Pensioner	1.576.486	1.403.188
Andre omkostninger til social sikring	102.813	107.374
Andre personaleomkostninger	786.301	930.500
I alt	20.604.908	20.389.189

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	45	47
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.809.928	1.648.669
--------------------------------------	-----------	-----------

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	2.849.623	1.922.605
I alt	2.849.623	1.922.605

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	228.393	26.674
I alt	228.393	26.674

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	410.368	470.227
Øvrige finansielle omkostninger	53.220	22.316
I alt	463.588	492.543

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-240.006	-496.458
I alt	-240.006	-496.458

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-821.813	-2.515.520
I alt	-821.813	-2.515.520

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.23	31.074.505	9.910.159	15.488.426
Tilgang i året	0	748.021	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	11.973.292	3.515.134	-15.488.426
Kostpris pr. 31.12.23	43.047.797	14.173.314	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.902.566	-6.972.810	0
Afskrivninger i året	-1.001.044	-1.848.579	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-11.903.610	-8.821.389	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	31.144.187	5.351.925	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	694.997	410.615
Tilgang i året	23.200	0
Kostpris pr. 31.12.23	718.197	410.615
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-231.666	32.720
Dagsværdireguleringer i året	-7.733	18.332
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-1.917
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-239.399	49.135
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	478.798	459.750

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

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	2.293.347	2.955.842
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-240.036	-662.525
Udskudt skat pr. 31.12.23	2.053.311	2.293.317

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.846.190	1.764.917
Finansielle anlægsaktiver	-39.477	-42.076
Skattemæssige underskud	-753.402	570.476
I alt	2.053.311	2.293.317

10. 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	639.280	10.030.899	13.432.958	14.055.127
Anden gæld	0	0	1.576.021	1.522.802
Periodeafgrænsningsposter	3.893	116.783	136.248	0
I alt	643.173	10.147.682	15.145.227	15.577.929

Periodeafgrænsningsposter består af et modtaget offentligt tilskud til et energiprojekt.

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.23	478.798	459.750	938.548
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.733	18.332	10.599

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 8 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 7 i alt DKK 54.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratarisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.150.

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.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 13.582 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 31.144.

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 479.

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.

	2023 DKK	2022 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.849.623	1.922.605
Andre driftsomkostninger	0	22.022
Indtægter af kapitalinteresser	7.733	5.267
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-37.747	-24.807
Finansielle indtægter	-228.393	-26.673
Finansielle omkostninger	463.588	492.543
Skat af årets resultat	-240.006	-496.458
I alt	2.814.798	1.894.499

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".

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.

Andre finansielle poster

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

løbende som finansiel omkostning.

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

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 skat-tepligtige 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 indreg-nes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskriv-ningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksom-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.