

Galten Brugs A.M.B.A.

Søndergade 47, 8464 Galten
CVR-nr. 43 72 68 11

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.24

Jesper Svenningsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 36

Foreningen

Galten Brugs A.M.B.A.
Søndergade 47
8464 Galten
Telefon: 87 54 05 40
Hjemsted: Skanderborg
CVR-nr.: 43 72 68 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Uddeler

Brian Vestergaard Kamper

Bestyrelse

Carsten Brandt Jensen
Lisbeth Højgaard Jensen
Peter Person
Søren Riis Nielsen
Lara Helen Oladottir
Jesper Svenningsen
Brian Bech Kimose

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea

Dattervirksomheder

Them Detail ApS, Skanderborg
Brusboli ApS, Skanderborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Galten Brugs A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens 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.

Galten, den 8. april 2024

Uddeler

Brian Vestergaard Kamper

Bestyrelsen

Carsten Brandt Jensen
Formand

Lisbeth Højgaard Jensen

Peter Person

Søren Riis Nielsen

Lara Helen Oladottir

Jesper Svenningsen

Brian Bech Kimose

Til medlemmerne i Galten Brugs A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Galten Brugs A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 8. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	26.159	23.356	28.659	17.928	16.102
Resultat af primær drift	4.163	1.725	7.082	4.123	2.568
Finansielle poster i alt	1.440	1.076	871	-300	111
Årets resultat	4.374	2.160	6.244	2.644	2.130
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	91.194	85.899	89.781	60.003	57.393
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.218	1.213	1.855	4.233	362
Egenkapital	46.752	42.376	40.191	24.717	22.074
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	2.294	16.151	4.121	6.156	3.051
Investeringer	-4.168	-1.799	-760	-3.762	-274
Finansiering	-1.760	-1.961	-3.266	-1.943	-2.623
Årets pengestrømme	-3.634	12.391	95	451	154

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	10%	5%	11%	10%	9%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	51%	49%	41%	38%	34%

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

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 4.374.154 mod DKK 2.160.101 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 46.751.630.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 3.443. Foreningen har derfor haft et bedre resultat end forventet. Det forbedrede resultat skyldes især at avancen på salg af brændstof og bilvaske blev bedre end forventet.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat for det kommende år på cirka DKK 4.000.000 til DKK 4.500.000. Resultatet forventes således at være nogenlunde på niveau med indeværende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttofortjeneste	26.159.063	23.355.604	19.484.825	17.447.041
1	Personaleomkostninger	-19.641.662	-19.344.001	-13.588.794	-13.196.000
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.517.401	4.011.603	5.896.031	4.251.041
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.354.639	-2.287.024	-1.926.093	-1.885.174
	Resultat af primær drift	4.162.762	1.724.579	3.969.938	2.365.867
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	175.043	-328.728
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	58.101	-164.205	41.176	-164.205
	Indtægter af kapitalinteresser	-10.733	-10.200	-10.733	-10.200
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.539.350	1.646.627	1.226.255	1.321.437
4	Andre finansielle indtægter	403.879	68.126	517.758	72.581
5	Andre finansielle omkostninger	-550.340	-463.854	-408.099	-317.519
	Resultat før skat	5.603.019	2.801.073	5.511.338	2.939.233
	Skat af årets resultat	-1.228.865	-640.972	-1.169.653	-747.002
	Årets resultat	4.374.154	2.160.101	4.341.685	2.192.231
6	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	45.420.890	45.824.214	36.915.738	37.141.530
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.858.612	4.625.775	4.003.540	3.634.268
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	34.130	0	0	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	50.313.632	50.449.989	40.919.278	40.775.798
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.972.920	1.681.142
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	3.085.025	3.700.044
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	5.580.897	2.380.470	3.450.601	180.426
8	Kapitalinteresser	689.726	668.259	689.726	668.259
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.756.412	4.449.437	3.770.353	3.525.996
9	Deposita	50.000	50.000	50.000	50.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11.077.035	7.548.166	13.018.625	9.805.867
	Anlægsaktiver i alt	61.390.667	57.998.155	53.937.903	50.581.665
	Fremstillede varer og handelsvarer	10.401.805	9.384.360	6.967.418	6.147.522
	Varebeholdninger i alt	10.401.805	9.384.360	6.967.418	6.147.522
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	712.448	568.584	431.254	334.792
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.170.241	10.000
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	210.244	167.985	210.244	167.985
	Tilgodehavende virksomhedsskat	105.287	522.688	64.513	306.411
	Andre tilgodehavender	8.831.549	4.207.352	6.267.488	2.013.731
10	Periodeafgrænsningsposter	154.494	55.351	154.494	50.016
	Tilgodehavender i alt	10.014.022	5.521.960	9.298.234	2.882.935
	Andre værdipapirer og kapitalandele	251.718	225.135	251.718	225.135
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	251.718	225.135	251.718	225.135
	Likvide beholdninger	9.135.513	12.769.683	7.222.729	12.663.304
	Omsætningsaktiver i alt	29.803.058	27.901.138	23.740.099	21.918.896
	Aktiver i alt	91.193.725	85.899.293	77.678.002	72.500.561

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Andelskapital	26.831	25.031	26.831	25.031
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.707.585	1.456.539
	Overført resultat	46.505.587	42.163.902	44.798.002	40.707.363
	Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere	46.532.418	42.188.933	46.532.418	42.188.933
11	Minoritetsinteresser	219.212	186.743	0	0
	Egenkapital i alt	46.751.630	42.375.676	46.532.418	42.188.933
12	Hensættelser til udskudt skat	3.583.163	3.276.158	3.408.758	3.146.781
	Hensatte forpligtelser i alt	3.583.163	3.276.158	3.408.758	3.146.781
13	Gæld til realkreditinstitutter	18.976.844	20.358.835	13.206.099	14.227.203
13	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.425.000	1.725.000	1.425.000	1.725.000
13	Anden gæld	1.639.592	1.630.339	1.028.104	1.020.424
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	22.041.436	23.714.174	15.659.203	16.972.627
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.869.577	1.958.935	1.407.191	1.398.655
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.428.410	12.011.500	8.094.737	6.940.288
	Anden gæld	3.510.307	2.562.850	2.566.493	1.853.277
14	Periodeafgrænsningsposter	9.202	0	9.202	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.817.496	16.533.285	12.077.623	10.192.220
	Gældsforpligtelser i alt	40.858.932	40.247.459	27.736.826	27.164.847
	Passiver i alt	91.193.725	85.899.293	77.678.002	72.500.561

- 15 Oplysninger om dagsværdi
 16 Eventualforpligtelser
 17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 18 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:						
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23						
Saldo pr. 01.01.23	25.031	0	42.250.575	42.275.606	186.743	42.462.349
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-86.673	-86.673	0	-86.673
Korrigeret saldo pr. 01.01.23	25.031	0	42.163.902	42.188.933	186.743	42.375.676
Kapitalforhøjelse	1.800	0	0	1.800	0	1.800
Forslag til resultatdisponering	0	0	4.341.685	4.341.685	32.469	4.374.154
Saldo pr. 31.12.23	26.831	0	46.505.587	46.532.418	219.212	46.751.630
Modervirksomhed:						
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23						
Saldo pr. 01.01.23	25.031	1.456.539	40.707.363	42.188.933	0	42.188.933
Kapitalforhøjelse	1.800	0	0	1.800	0	1.800
Forslag til resultatdisponering	0	251.046	4.090.639	4.341.685	0	4.341.685
Saldo pr. 31.12.23	26.831	1.707.585	44.798.002	46.532.418	0	46.532.418

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	4.374.154	2.160.101
19 Reguleringer	2.143.247	1.851.501
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.017.440	-355.260
Tilgodehavender	-4.909.463	18.119.612
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.416.910	-3.919.083
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	956.659	-284.304
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.964.067	17.572.567
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	377.296	52.792
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-550.340	-473.061
Betalt selskabsskat	-496.789	-1.000.803
Pengestrømme fra driften	2.294.234	16.151.495
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.218.283	-1.212.757
Salg af materielle anlægsaktiver	0	57.735
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-3.182.200	-2.250.644
Modtaget udbytte	1.232.375	1.606.588
Pengestrømme fra investeringer	-4.168.108	-1.799.078
Kapitaltilførsel	1.800	24.600
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.398.382	-1.429.878
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-400.000	-538.922
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	36.286	-16.580
Pengestrømme fra finansiering	-1.760.296	-1.960.780
Årets samlede pengestrømme	-3.634.170	12.391.637
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	12.769.683	378.046
Likvide beholdninger ved årets slutning	9.135.513	12.769.683
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.135.513	12.769.683
I alt	9.135.513	12.769.683

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	17.707.073	17.487.021	12.264.918	11.945.941
Pensioner	1.409.079	1.324.250	976.751	894.568
Andre omkostninger til social sikring	525.510	532.730	347.125	355.491
I alt	19.641.662	19.344.001	13.588.794	13.196.000

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	43	45	28	29
--	----	----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.922.000	1.963.000	1.922.000	1.963.000
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	175.043	-328.728
I alt	0	0	175.043	-328.728

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	58.101	-164.205	41.176	-164.205
I alt	58.101	-164.205	41.176	-164.205

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	184.616	13.846
Renteindtægter fra associerede virksomheder	8.230	2.014	8.230	2.014
Renteindtægter i øvrigt	192.653	50.778	121.916	41.386
Øvrige finansielle indtægter	202.996	15.334	202.996	15.335
Øvrige finansielle indtægter	403.879	68.126	333.142	58.735
I alt	403.879	68.126	517.758	72.581

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	505.488	429.332	365.543	282.996
Øvrige finansielle omkostninger	44.852	34.522	42.556	34.523
I alt	550.340	463.854	408.099	317.519

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-15.602	251.046	-492.933
Minoritetsinteresser	32.469	-32.030	0	0
Overført resultat	4.341.685	2.207.733	4.090.639	2.685.164
I alt	4.374.154	2.160.101	4.341.685	2.192.231

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	59.087.050	13.351.513	0
Tilgang i året	631.714	1.552.439	34.130
Afgang i året	0	-104.115	0
Kostpris pr. 31.12.23	59.718.764	14.799.837	34.130
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-13.262.836	-8.725.738	0
Afskrivninger i året	-1.010.869	-1.329.123	0
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	-24.169	9.522	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	104.114	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-14.297.874	-9.941.225	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	45.420.890	4.858.612	34.130
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	49.883.561	11.799.284	0
Tilgang i året	631.714	1.437.861	0
Afgang i året	0	-104.115	0
Kostpris pr. 31.12.23	50.515.275	13.133.030	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-12.742.031	-8.165.016	0
Afskrivninger i året	-833.337	-1.078.110	0
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	-24.169	9.522	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	104.114	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-13.599.537	-9.129.490	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	36.915.738	4.003.540	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	2.495.044	1.002.389	1.387.547
Tilgang i året	0	3.150.000	32.200	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	5.645.044	1.034.589	1.387.547
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	-122.248	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	58.101	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	-64.147	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-334.130	3.061.890
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-10.733	306.975
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-344.863	3.368.865
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	5.580.897	689.726	4.756.412
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	0

8. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	76.000	295.000	1.002.389	464.106
Tilgang i året	0	3.150.000	32.200	0
Kostpris pr. 31.12.23	76.000	3.445.000	1.034.589	464.106
Opskrivninger pr. 01.01.23	1.605.142	-35.575	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	175.043	41.176	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	1.780.185	5.601	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	116.735	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	116.735	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-334.130	3.061.890
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-10.733	244.357
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-344.863	3.306.247
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.972.920	3.450.601	689.726	3.770.353
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	0
Navn og hjemsted:				Ejerandel
Dattervirksomheder:				
Them Detail ApS, Skanderborg				90%
Brusboli ApS, Skanderborg				100%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Deposita
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	0	50.000
Kostpris pr. 31.12.23	0	50.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	50.000
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	1.500.000	50.000
Tilgang i året	1.585.025	0
Kostpris pr. 31.12.23	3.085.025	50.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.085.025	50.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	154.494	55.351	154.494	50.016
I alt	154.494	55.351	154.494	50.016

11. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	186.743	218.874	0	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	-101	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	32.469	-32.030	0	0
I alt	219.212	186.743	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	3.276.158	3.125.047	3.146.781	3.028.627
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	307.005	151.111	261.977	118.154
Udskudt skat pr. 31.12.23	3.583.163	3.276.158	3.408.758	3.146.781

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	1.434.864	13.456.362	20.411.708	21.810.090
Gæld til øvrige kreditinstitutter	400.000	225.000	1.825.000	2.225.000
Anden gæld	34.713	0	1.674.305	1.638.019
I alt	1.869.577	13.681.362	23.911.013	25.673.109

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	1.072.478	9.130.864	14.278.577	15.318.178
Gæld til øvrige kreditinstitutter	300.000	225.000	1.725.000	2.025.000
Anden gæld	34.713	945.186	1.062.817	1.028.104
I alt	1.407.191	10.301.050	17.066.394	18.371.282

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

14. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	9.202	0	9.202	0
I alt	9.202	0	9.202	0

15. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	689.726	251.718	4.756.412	5.697.856
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.733	26.583	306.976	322.826
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	689.726	251.718	3.770.353	4.711.797
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.733	26.583	244.357	260.207

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 Brugforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

16. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 32 måneder med en samlet forpligtelse på t.DKK 143.

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.536.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 32 måneder med en samlet forpligtelse på t.DKK 143.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæftet sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser. Ligeledes har foreningen fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvar.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.692.

17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 20.758 er der givet pant i grunde og bygninger, , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.421. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 2.100 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.421

Til sikkerhed for mellemværende med øvrige kreditinstitutter er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 1.000 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.421.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 690.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.599 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 36.916. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 1.300 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 36.916.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 690.

Udlån til Them Detail ApS på t.DKK 1.500, der er optaget under tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder, træder tilbage for anden gæld.

Modervirksomheden har afgivet tilsagn om at støtte Brusboli ApS med den nødvendige likviditet, således, at Brusboli ApS har tilstrækkelig likviditet til at kunne gennemføre driften i hele regnskabsåret 2024.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Brian Vestergaard Kamper	Daglig og overordnet ledelse
Carsten Brandt Jensen	Overordnet ledelse
Brian Bech Kimose	Overordnet ledelse
Lisbeth Højgaard Jensen	Overordnet ledelse
Peter Person	Overordnet ledelse
Lara Helen Oladottir	Overordnet ledelse
Jesper Svenningsen	Overordnet ledelse
Søren Riis Nielsen	Overordnet ledelse

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK

19. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.354.639	2.287.024
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-58.101	164.205
Indtægter af kapitalinteresser	10.733	10.200
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.539.350	-1.646.627
Finansielle indtægter	-403.879	-68.127
Finansielle omkostninger	550.340	463.854
Skat af årets resultat	1.228.865	640.972
I alt	2.143.247	1.851.501

20. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

Koncernens anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år. Regnskabspraksis for modervirksomheden er ændret og der henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

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

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

Væsentlige fejl

Foreningen har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022.

Væsentlig fejl i modervirksomheden

Moderselskabets udlån til en dattervirksomhed på kr. 2.200.044 til køb af kapitalandele i 2022 i en associeret virksomhed blev fejlagtigt ikke indregnet i moderselskabets regnskab som et tilgodehavende hos en tilknyttet virksomhed men blev i stedet indregnet som køb af en associeret virksomhed i moderselskabets regnskab.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Ændringen påvirker ikke årets resultat og egenkapital pr. 31.12.2022.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	33,3
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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes 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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger på ejendomme ikke tilbageført.

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

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

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

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.

20. 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.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalandeles identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Kapitalinteresser

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

I balancen måles kapitalinteresser efterfølgende til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandele måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Ved erhvervelse af associerede virksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder. For negativ goodwill (negativt forskelsbeløb) foretages en revurdering af de opgjorte dagsværdier for de forholdsmæssigt erhvervede nettoaktiver og købsvederlaget for kapitalandele. Negativ goodwill, der kan henføres til eventualforpligtelser på erhvervelsestidspunktet, indregnes under kapitalandele i associerede virksomheder og reduceres i takt med realisering af disse forpligtelser. Et resterende negativt forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på erhvervelsestidspunktet. Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationseværdien 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

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

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede 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.

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 og kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.