

SuperBrugsen Svenstrup

Godthåbsvej 12, 9230 Svenstrup J
CVR-nr. 54 31 11 17

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.04.24

Jesper Olesen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 34

Foreningen

SuperBrugsen Svenstrup
Godthåbsvej 12
9230 Svenstrup J
Telefon: 98 38 17 22
Hjemsted: Svenstrup J
CVR-nr.: 54 31 11 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Uddeler Tommy Vestergaard

Bestyrelse

Lene Weinkouff
Nini Teisen
Johnny Svendsen Jensen
Martin Mads Rønnest
Claus Kjærsgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomhed

Biersted Brugsforening, Aabybro

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for SuperBrugsen Svenstrup.

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.

Svenstrup J, den 25. marts 2024

Direktionen

Tommy Vestergaard
Uddeler

Bestyrelsen

Lene Weinkouff
Formand

Nini Teisen

Johnny Svendsen Jensen

Martin Mads Rønnest

Claus Kjærsgaard

Til ejeren i SuperBrugsen Svenstrup**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for SuperBrugsen Svenstrup for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen 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.

Aalborg, den 25. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	15.919	13.544	15.728	18.111	17.409
Resultat af primær drift	-1.714	-2.140	-145	1.902	-1.255
Finansielle poster i alt	-210	-337	-115	-111	-325
Årets resultat	-1.486	-2.043	-210	1.396	-1.344

Balance

Samlede aktiver	69.082	68.759	71.212	71.093	72.158
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.817	1.719	80	512	16.166
Egenkapital	28.083	29.552	31.554	31.747	30.320

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-5%	-7%	-1%	5%	-4%

Soliditet

Soliditetsgrad	41%	43%	44%	45%	42%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 aktiviteter består i detailsalg af dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.485.661 mod DKK -2.042.560 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 28.082.653.

2023 blev et år, hvor inflationen igen faldt til et mere normaliseret niveau. Prisstigningerne fra leverandørerne fra det foregående år faldt desværre ikke lige så hurtigt, det kom først i slutningen af året. Coop har arbejdet hårdt for at få priserne ned og dermed muligheden for et prisfald ud til jer forbrugere.

I bestyrelsen har vi fortsat arbejdet med at skabe et godt økonomisk fundament for foreningen, så vi kan fokusere vores arbejde med kerneforretningen.

- Egemvej 1 (Marias Blomster) blev solgt med overtagelse 1/4
- Svenstrup Skolevej 11 blev solgt med overtagelse 1/10
- Ejendommen Coop 365 og P-Grillen blev solgt med overtagelse 1/1-24
- Dagligbrugsen Biersted – her har vi købt Dagligbrugsen Hou ud, så vi ejer den 100%, men etableret aftale med Coop, at de driver butikken 100%, så vores engagement udelukkende er som ejendomsselskab.

Pengene fra salg af ejendomme er anvendt til investeringer i butikken, renovering af lager samt etablering af vendeplads og personaleparkering bag butikken mod Svenstrup Skolevej. Desuden har vi indfriet noget af foreningens gæld.

I butikken oplever vi fortsat tilgang af kunder, og der er taget rigtig godt imod øget aktivitet/bemandet tidsrum og tilbud i slagter/delikatesse. Kunder og borgere i byen bakker flot op om de mange aktiviteter, vi arrangerer.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK -1.000. Resultatforventning blev ikke opfyldt grundet tab på salg af bygninger.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et negativt resultat før skat i niveauet t.DKK 800 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	15.919.264	13.543.731	15.919.264	13.543.731	
	Bruttofortjeneste				
2	Personaleomkostninger	-14.729.530	-14.060.489	-14.729.529	-14.060.489
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.189.734	-516.758	1.189.735	-516.758
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.705.283	-1.623.515	-2.705.282	-1.623.514
	Andre driftsomkostninger	-198.058	0	-198.058	0
	Resultat af primær drift	-1.713.607	-2.140.273	-1.713.605	-2.140.272
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-500.000	0	-500.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-8.333	-7.533	-8.333	-7.533
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	533.051	560.004	533.050	560.003
	Andre finansielle indtægter	110.497	27.452	110.497	27.452
	Andre finansielle omkostninger	-844.866	-417.259	-844.867	-417.259
	Resultat før skat	-1.923.258	-2.477.609	-1.923.258	-2.477.609
	Skat af årets resultat	437.597	435.049	437.597	435.049
	Årets resultat	-1.485.661	-2.042.560	-1.485.661	-2.042.560
4	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	50.051.847	51.352.454	47.710.333	51.352.455
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.872.198	5.410.729	5.042.202	5.410.729
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.069.378	0	797.432	0
5	Materielle anlægsaktiver i alt	56.993.423	56.763.183	53.549.967	56.763.184
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	825.000	0
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.400.000	0
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	500.000	0	500.000
7	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	925.000	0	925.000
6	Kapitalinteresser	454.024	437.357	454.024	437.357
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.796.083	1.790.667	1.790.666	1.790.666
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.250.107	3.653.024	4.469.690	3.653.023
	Anlægsaktiver i alt	59.243.530	60.416.207	58.019.657	60.416.207
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.824.120	5.274.481	4.707.560	5.274.481
	Varebeholdninger i alt	5.824.120	5.274.481	4.707.560	5.274.481
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	871.884	207.685	818.680	207.685
	Tilgodehavende foreningsskat	143.924	151.201	143.924	151.201
	Andre tilgodehavender	2.845.060	2.494.671	2.703.235	2.494.671
	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	1.153	9.993	1.153	9.993
8	Periodeafgrænsningsposter	2.206	0	2.206	0
	Tilgodehavender i alt	3.864.227	2.863.550	3.669.198	2.863.550
	Likvide beholdninger	150.272	204.387	107.285	204.387
	Omsætningsaktiver i alt	9.838.619	8.342.418	8.484.043	8.342.418
	Aktiver i alt	69.082.149	68.758.625	66.503.700	68.758.625

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Andelskapital	393.275	376.718	393.275	376.718
	Overført resultat	27.689.378	29.175.039	27.689.378	29.175.039
	Egenkapital i alt	28.082.653	29.551.757	28.082.653	29.551.757
9	Hensættelser til udskudt skat	843.877	1.281.475	843.877	1.281.475
	Hensatte forpligtelser i alt	843.877	1.281.475	843.877	1.281.475
10	Gæld til realkreditinstitutter	15.682.348	16.121.929	15.682.347	16.121.929
10	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.600.000	6.400.000	5.600.000	6.400.000
10	Leasingforpligtelser	357.312	474.630	357.312	474.630
10	Anden gæld	1.649.680	1.343.054	1.403.747	1.343.055
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.289.340	24.339.613	23.043.406	24.339.614
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.956.180	1.949.656	1.956.180	1.949.656
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	32.045	0	32.625	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.244.210	10.105.053	10.408.358	10.105.051
	Anden gæld	2.578.138	1.531.071	2.136.601	1.531.072
	Periodeafgrænsningsposter	55.706	0	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.866.279	13.585.780	14.533.764	13.585.779
	Gældsforpligtelser i alt	40.155.619	37.925.393	37.577.170	37.925.393
	Passiver i alt	69.082.149	68.758.625	66.503.700	68.758.625
11	Oplysninger om dagsværdi				
12	Eventualaktiver				
13	Eventualforpligtelser				
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
15	Nærtstående parter				

Beløb i DKK Andelskapital Overført resultat

Koncern:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	376.718	29.175.039
Kapitalforhøjelse	16.557	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.485.661
<hr/>		
Saldo pr. 31.12.23	393.275	27.689.378

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	376.718	29.175.039
Kapitalforhøjelse	16.557	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.485.661
<hr/>		
Saldo pr. 31.12.23	393.275	27.689.378

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-1.485.661	-2.042.560
16 Reguleringer	2.589.466	1.836.341
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-566.921	-337.816
Tilgodehavender	-1.000.677	2.359.009
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.139.157	2.036.497
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.047.067	-501.967
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.722.431	3.349.504
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	110.497	27.452
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-844.866	-417.259
Pengestrømme fra driften	1.988.062	2.959.697
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.260.373	-1.718.569
Salg af materielle anlægsaktiver	3.510.000	0
Salg af værdipapirer og kapitalandele	1.425.000	0
Modtaget udbytte	253.014	318.531
Modtaget afdrag på udlån	0	-100.000
Pengestrømme fra investeringer	-1.072.359	-1.500.038
Kapitaltilførsel	16.557	39.948
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.212.049	-2.152.535
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	32.045	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-112.997	586.907
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	306.626	15.775
Pengestrømme fra finansiering	-969.818	-1.509.905
Årets samlede pengestrømme	-54.115	-50.246
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	204.387	254.633
Likvide beholdninger ved årets slutning	150.272	204.387
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	150.272	204.387
I alt	150.272	204.387

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	195.317	0	195.317	0
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-986.442	0	-986.442	0
Nedskrivning af finansielle anlægsaktiver	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-500.000	0	-500.000
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-198.058	0	-198.058	0
I alt		-989.183	-500.000	-989.183	-500.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	12.856.382	12.321.567	12.856.382	12.321.568
Pensioner	1.246.819	1.111.917	1.246.819	1.111.916
Andre omkostninger til social sikring	76.033	75.656	76.033	75.656
Andre personaleomkostninger	550.296	551.349	550.295	551.349
I alt	14.729.530	14.060.489	14.729.529	14.060.489

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	33	33	33
--	----	----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	911.884	650.881	911.884	650.881
--------------------------------------	---------	---------	---------	---------

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	0	-500.000	0	-500.000
---	---	----------	---	----------

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-1.485.661	-2.042.560	-1.485.661	-2.042.560
-------------------	------------	------------	------------	------------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	61.558.427	8.446.186	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	2.676.702	2.205.414	271.946
Tilgang i året	1.433.551	585.936	797.432
Afgang i året	-4.116.173	-38.648	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	20.479	-20.479	0
Kostpris pr. 31.12.23	61.572.986	11.178.409	1.069.378
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.205.972	-3.035.456	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-335.189	-1.375.419	0
Nedskrivninger i året	-986.442	0	0
Afskrivninger i året	-784.857	-933.984	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	765.852	38.648	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	25.469	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-11.521.139	-5.306.211	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	50.051.847	5.872.198	1.069.378
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	61.558.427	8.446.186	0
Tilgang i året	1.433.551	585.936	797.432
Afgang i året	-4.116.173	-38.648	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	20.479	-20.479	0
Kostpris pr. 31.12.23	58.896.284	8.972.995	797.432
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.205.973	-3.035.457	0
Nedskrivninger i året	-986.442	0	0
Afskrivninger i året	-784.857	-933.984	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	765.852	38.648	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	25.469	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-11.185.951	-3.930.793	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	47.710.333	5.042.202	797.432
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	0	616.337	0

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	656.036	1.790.666	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	0	5.417	
Tilgang i året	0	25.000	253.014	
Afgang i året	0	0	-253.014	
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	0	
Kostpris pr. 31.12.23	0	681.036	1.796.083	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-218.679	0	
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.333	0	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-227.012	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	454.024	1.796.083	
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	656.036	1.790.666	
Tilgang i året	0	25.000	253.014	
Afgang i året	0	0	-253.014	
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	825.000	0	0	
Kostpris pr. 31.12.23	825.000	681.036	1.790.666	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-218.679	0	
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.333	0	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-227.012	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	825.000	454.024	1.790.666	
I regnskabsposten indgår goodwill pr. 31.12.23 med	694.294	0	0	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Biersted Brugsforening, Aabybro	100%	130.706	-815.303	825.000

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	0
Tilgang i året	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0
Kostpris pr. 31.12.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	0
Tilgang i året	1.400.000
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0
Kostpris pr. 31.12.23	1.400.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.400.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Øvrige periodiseringer	2.206	0	2.206	0
------------------------	-------	---	-------	---

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	1.281.474	1.716.523	1.281.474	1.716.523
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-437.597	-435.049	-437.597	-435.049
Udskudt skat pr. 31.12.23	843.877	1.281.474	843.877	1.281.474

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	843.877	1.281.475	843.877	1.281.475
-------------------------------	---------	-----------	---------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-2.153.729	-2.378.587	-2.153.729	-2.378.587
Finansielle anlægsaktiver	-249.086	-250.919	-249.086	-250.919
Gældsforpligtelser	294.756	330.788	294.756	330.788
Skattemæssige underskud	1.264.182	1.017.243	1.264.182	1.017.243
I alt	-843.877	-1.281.475	-843.877	-1.281.475

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
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	739.582	10.905.735	16.421.930	17.651.929
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.100.000	0	6.700.000	6.700.000
Leasingforpligtelser	116.598	0	473.910	586.907
Anden gæld	0	1.592.440	1.649.680	1.350.433
I alt	1.956.180	12.498.175	25.245.520	26.289.269

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	739.582	10.905.735	16.421.929	17.651.929
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.100.000	0	6.700.000	6.700.000
Leasingforpligtelser	116.598	0	473.910	586.907
Anden gæld	0	1.346.507	1.403.747	1.350.434
I alt	1.956.180	12.252.242	24.999.586	26.289.270

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele	I alt
Koncern:			
Dagsværdi pr. 31.12.23	454.024	1.796.083	2.250.107
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.333	0	-8.333
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 31.12.23	454.024	1.790.666	2.244.690
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.333	0	-8.333

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

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

12. Eventualaktiver

Koncernen har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 420, som ikke er indregnet i balancen. Skatteaktivet kan henføres til fremførte skattemæssige underskud, som ikke forventes anvendt indenfor de kommende 3-5 år. Skatteaktivet kan fremføres tidsubegrænset.

13. Eventualforpligtelser

Koncern:

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 1.856.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 1.532.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.872 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 50.052.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 50.052. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tilæg af renter i alt ca t.DKK 454.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.872 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 47.710.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 47.710. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tilæg af renter i alt ca t.DKK 454.

15. Nærtstående parter

		Koncern	Modervirk- somhed
		2023	2023
Transaktioner	Relation	DKK	DKK

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

		Koncern	Modervirk- somhed
		31.12.23	31.12.23
		DKK	DKK
Mellemværender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.400.000
Beløb i DKK			Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.23			9.993
Indbetalt i årets løb			-69.513
Udbetalt i årets løb			60.673
Kostpris pr. 31.12.23			1.153

Tilgodehavender forrentes ikke da der er tale om almindelig samhandel.

16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter		-195.317	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		2.705.283	1.623.515
Andre driftsomkostninger		198.058	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	500.000
Indtægter af kapitalinteresser		8.333	7.533
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		-506.028	-267.467
Finansielle indtægter		-110.497	-9.450
Finansielle omkostninger		844.866	417.259
Skat af årets resultat		-437.597	-435.049
Øvrige reguleringer		82.365	0
I alt		2.589.466	1.836.341

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og 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.

KONCERNREGSKAB

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes 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.

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.

17. 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	20-50	10-33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

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 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.

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklares.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

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

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 salgsomkostninger 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 modervirksomhedens balance måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

I koncernregnskabet 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.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fasts 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.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses tidspunktet.

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.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene 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.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Tilgodehavender**

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

17. 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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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

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