

Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.23

Jesper Olesen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 31

Foreningen

Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.
Godthåbsvej 12
9230 Svenstrup J
Telefon: 98 38 17 22
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 54 31 11 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

Coop Koncernøkonomi

Uddeler

Tommy Vestergaard

Bestyrelse

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

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Associeret virksomhed

Biersted Brugsforening ApS, Jammerbugt

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 25. april 2023 kl. 19 i Sognegården.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag til ændring af vedtægter
5. Forslag fra bestyrelsen
6. Indkomne forslag
7. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
Valg til bestyrelsen: Lene Weinkouff og Nini Teisen.
Valg af suppleant: Mia Lønsmann Skole
8. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Svenstrup Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup J, den 14. marts 2023

Uddeleren

Tommy Vestergaard

Bestyrelsen

Lene Weinkouff
Formand

Martin Mads Rønnest

Johnny Svendsen Jensen

Nini Teisen

Claus Kjærsgaard

Til medlemmerne i Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Svenstrup Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 14. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	13.544	15.728	18.111	14.049	17.409
Resultat af primær drift	-2.140	-145	1.902	-1.255	1.469
Finansielle poster i alt	-337	-115	-111	-325	-126
Årets resultat	-2.043	-210	1.396	-1.344	1.058

Balance

Samlede aktiver	68.759	71.212	71.093	72.158	59.622
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.719	80	512	16.166	496
Egenkapital	29.552	31.554	31.747	30.320	31.644

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-7%	-1%	5%	-4%	3%

Soliditet

Soliditetsgrad	43%	44%	45%	42%	53%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailsalg af dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.042.560 mod DKK -210.322 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 29.551.757.

Året 2022 blev endnu et år med store udfordringer i Svenstrup Brugsforening som i samfundet generelt. Inflationen i 2022 steg meget kraftigt, og det mærkes overalt i samfundet, energipriser var på himmelflugt, krigen i Ukraine brød ud, og forbrugertilliden faldt voldsomt. Det har givet store prisstigninger fra leverandørerne til foreningen, som også I medlemmer har kunne mærke.

I anden halvår blev der i butikken arbejdet hårdt for at øge omsætningen, hvilket lykkedes. Vi vil gerne være områdets foretrukne madbutik, og med fuldtallig bemanding i delikatesse er vi klar til at tilbyde et bredere udvalg til jer medlemmer.

Bestyrelsen har sammen med en uvildig finansrådgiver arbejdet med at sikre, at foreningen er polstret til de samfundsmæssige udfordringer, som møder os i disse år.

Vores ejendom på Svenstrup Skolevej 11 og Egernvej 1 er sat til salg, så fokus kan rettes mod foreningens kerneområde butiksdrift.

I Daglig Brugsen Biersted har vi holdt borgermøde sammen med butikkens uddeler og repræsentanter fra Coop for at sætte fokus på, at hvis ikke borgerne handler i butikken, vil det ikke være muligt at fortsætte driften. Dette har indtil videre haft en meget positiv effekt.

Vi har haft mange aktiviteter i og uden for butikken, hvilket skaber liv og øget kundestrømmen til butikken.

Resultatforventningen for 2022 blev ikke indfriet grundet bl.a. det stigende omkostningsniveau.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i niveauet - 1,0 mio. kr. for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	13.543.731	15.728.051
2	Personaleomkostninger	-14.060.489	-14.374.606
	Resultat før af- og nedskrivninger	-516.758	1.353.445
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.623.515	-1.498.214
	Resultat af primær drift	-2.140.273	-144.769
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	60.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.533	-7.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	560.004	398.711
3	Andre finansielle indtægter	27.452	23.106
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-500.000	0
4	Andre finansielle omkostninger	-417.259	-589.822
	Resultat før skat	-2.477.609	-260.174
5	Skat af årets resultat	435.049	49.852
	Årets resultat	-2.042.560	-210.322

6 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	51.352.454	51.610.064
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.410.729	5.058.065
7 Materielle anlægsaktiver i alt	56.763.183	56.668.129
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	500.000	1.000.000
9 Tilgodehavender hos associerede virksomheder	925.000	825.000
8 Kapitalinteresser	437.357	422.291
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.790.667	1.790.667
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.653.024	4.037.958
Anlægsaktiver i alt	60.416.207	60.706.087
Fremstillede varer og handelsvarer	5.274.481	4.936.665
Varebeholdninger i alt	5.274.481	4.936.665
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	207.685	207.448
Tilgodehavende selskabsskat	151.201	242.867
Andre tilgodehavender	2.494.672	4.854.745
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	9.993	9.164
Tilgodehavender i alt	2.863.551	5.314.224
Likvide beholdninger	204.387	254.633
Omsætningsaktiver i alt	8.342.419	10.505.522
Aktiver i alt	68.758.626	71.211.609

		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	376.718	336.770
	Overført resultat	29.175.039	31.217.599
	Egenkapital i alt	29.551.757	31.554.369
10	Hensættelser til udskudt skat	1.281.475	1.716.523
	Hensatte forpligtelser i alt	1.281.475	1.716.523
11	Gæld til realkreditinstitutter	16.421.929	17.741.464
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.400.000	5.700.000
11	Leasingforpligtelser	474.630	0
11	Anden gæld	1.343.054	1.329.944
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	24.639.613	24.771.408
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.649.656	3.067.714
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.105.054	8.068.557
	Anden gæld	1.531.071	2.033.038
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.285.781	13.169.309
	Gældsforpligtelser i alt	37.925.394	37.940.717
	Passiver i alt	68.758.626	71.211.609

12 Oplysninger om dagsværdi

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22		
Saldo pr. 01.01.22	336.770	31.217.599
Kapitalforhøjelse	39.948	0
Forslag til resultatdisponering	0	-2.042.560
Saldo pr. 31.12.22	376.718	29.175.039

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-2.042.560	-210.322
16 Reguleringer	1.836.341	1.776.661
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-337.816	-149.927
Tilgodehavender	2.359.009	-1.883.748
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.036.497	-346.751
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-501.967	-1.212.865
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.349.504	-2.026.952
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	27.452	23.074
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-417.259	-589.790
Betalt selskabsskat	0	-152.743
Pengestrømme fra driften	2.959.697	-2.746.411
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.718.569	-79.927
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	600.000
Modtaget udbytte	318.531	163.617
Udlån	-100.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-1.500.038	683.690
Kapitaltilførsel	39.948	17.768
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	4.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.152.535	-2.026.108
Afdrag på leasingforpligtelser	586.907	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	15.775	-53.601
Pengestrømme fra finansiering	-1.509.905	1.938.059
Årets samlede pengestrømme	-50.246	-124.662
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	254.633	379.295
Likvide beholdninger ved årets slutning	204.387	254.633
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	204.387	254.633
I alt	204.387	254.633

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:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Gevinst ved salg af associerede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	60.000
Nedskrivning af kapitalandele	Nedskrivning af finansielle aktiver	-500.000	0
Kautionspræmie	Finansielle omkostninger	0	-175.000
I alt		-500.000	-115.000

2. Personaleomkostninger

Lønninger	12.321.567	12.634.371
Pensioner	1.111.917	1.084.178
Andre omkostninger til social sikring	75.656	66.112
Andre personaleomkostninger	551.349	589.945
I alt	14.060.489	14.374.606
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	39

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	542.500	414.500
Pension til direktion	88.381	58.002
Vederlag til direktion	630.881	472.502
Vederlag til bestyrelse	20.000	20.000
Vederlag til direktion og bestyrelse	650.881	492.502

	2022	2021
	DKK	DKK

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	16.875
Renteindtægter i øvrigt	9.450	6.231
Øvrige finansielle indtægter	18.002	0
I alt	27.452	23.106

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	396.770	360.515
Øvrige finansielle omkostninger	20.489	229.307
I alt	417.259	589.822

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-435.049	-49.852
I alt	-435.049	-49.852

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-2.042.560	-210.322
-------------------	------------	----------

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	61.016.378	7.269.667
Tilgang i året	542.049	1.176.520
Kostpris pr. 31.12.22	61.558.427	8.446.187
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-9.406.314	-2.211.602
Afskrivninger i året	-799.659	-823.856
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-10.205.973	-3.035.458
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	51.352.454	5.410.729
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	691.807

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	
Kostpris pr. 01.01.22	1.000.000	633.436	1.790.667	
Tilgang i året	0	22.600	266.467	
Afgang i året	0	0	-266.467	
Kostpris pr. 31.12.22	1.000.000	656.036	1.790.667	
Nedskrivninger i året	-500.000	0	0	
Opskrivninger pr. 31.12.22	-500.000	0	0	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-211.146	0	
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.533	0	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-218.679	0	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	500.000	437.357	1.790.667	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Biersted Brugsforening ApS, Jammerbugt	50%	946.009	-395.920	500.000

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos asso- cierede virk- somheder
Kostpris pr. 01.01.22	825.000
Tilgang i året	100.000
Kostpris pr. 31.12.22	925.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	925.000

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	1.716.523	1.927.144
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-435.049	-210.621
Udskudt skat pr. 31.12.22	1.281.474	1.716.523
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Hensættelser til udskudt skat	1.281.475	1.716.523
Udskudt skat fordeler sig således:		
Materielle anlægsaktiver	-2.378.587	-2.230.207
Finansielle anlægsaktiver	-250.919	-252.576
Gældsforpligtelser	330.788	0
Skattemæssige underskud	1.017.243	766.260
I alt	-1.281.475	-1.716.523

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	1.230.000	10.905.735	17.651.929	19.804.464
Gæld til øvrige kreditinstitutter	300.000	0	6.700.000	6.700.000
Leasingforpligtelser	112.277	0	586.907	0
Anden gæld	7.379	1.315.222	1.350.433	1.334.658
I alt	1.649.656	12.220.957	26.289.269	27.839.122

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	437.357	1.790.667	2.228.024
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.533	0	-7.533

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. Andelen 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.

13. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.396.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 17.084 er der givet pant i grunde og bygninger og investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 51.352.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger og investeringsejendomme med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 51.352. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for menemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i alt ca. t.DKK 422.

15. Nærtstående parter

Mellemværender	31.12.22 DKK
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	925.000
Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.22	9.164
Indbetalt i årets løb	-43.498
Udbetalt i årets løb	44.327
Kostpris pr. 31.12.22	9.993

Tilgodehavender forrentes ikke da der er tale om almindelig samhandel.

	2022 DKK	2021 DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.623.515	1.498.214
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-60.000
Indtægter af kapitalinteresser	7.533	7.400
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-267.467	-185.817
Finansielle indtægter	-9.450	-23.074
Nedskrivning af finansielle aktiver	500.000	0
Finansielle omkostninger	417.259	589.790
Skat af årets resultat	-435.049	-49.852
I alt	1.836.341	1.776.661

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

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

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

Nettoomsætning

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

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.

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 lokale, salg, reklame og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

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

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 associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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

Indtægter af kapitalandele i associerede 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.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

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".

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 associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser

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

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

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke
afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab ind-
regnes 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 forven-
tet, 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 værdifor-
ringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regn-
skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-
pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-
sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-
ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre 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.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Gældsforpligtelser

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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

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.