

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

Bryggerstræde 9, 8620 Kjellerup
CVR-nr. 60 24 17 16

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.03.23

Evan Thorhauge
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 29

Foreningen

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.
Bryggerstræde 9
8620 Kjellerup
Telefon: 86 88 21 75
Hjemsted: Silkeborg
CVR-nr.: 60 24 17 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
104. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Frands Lauritzen
Hanne Schultz
Henriette Kaagaard
Glennie Thiel-Nielsen
Niels Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 23. marts 2023 kl. 18:30 i Arena Midt.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen
På valg:
Frands Lauritzen (ønsker ikke genvalg)
Hanne Schultz (ønsker genvalg)
Glennie Thiel-Nielsen (ønsker genvalg)
7. Eventuelt

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

Kjellerup, den 8. marts 2023

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Formand

Frands Lauritzen

Hanne Schultz

Henriette Kaagaard

Glennie Thiel-Nielsen

Niels Rasmussen

Til medlemmerne i SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SuperBrugsen Kjellerup 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 8. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	14.121	17.637	17.487	14.605	15.046
Resultat af primær drift	-428	2.598	2.679	649	1.310
Finansielle poster i alt	-568	1.343	527	1.065	-283
Årets resultat	-722	3.161	2.499	1.169	829
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	60.235	65.252	64.406	54.172	57.136
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.238	2.544	867	196	1.780
Egenkapital	44.782	45.462	42.283	39.765	38.577
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	1.553	4.095	6.371	5.064	2.448
Investeringer	-1.642	-2.568	-5.883	-99	-1.805
Finansiering	-496	-521	-523	-4.566	-781
Årets pengestrømme	-585	1.006	-35	399	-138

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-1,6%	7,2%	6,1%	3,0%	2,2%

Soliditet

Soliditetsgrad	74,3%	69,7%	65,7%	73,4%	67,5%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

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 detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -722.383 mod DKK 3.160.914 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 44.781.722.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 487. Foreningen har derfor haft et dårligere resultat end forventet. Det forværrede resultat i forhold til budgettet skyldes især, at avancen og salget af butiksvarene har været faldende, hvilket primært skyldes, at forbrugerne har sparet på dagligvarerne grundet de generelle prisstigninger i samfundet.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et mindre positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 50-300 for det kommende år. Foreningen forventer, at prisstigningerne i samfundet vil begynde at aftage i 2023, hvorfor et positivt resultat forventes at kunne realiseres.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	14.121.128	17.636.770
1	Personaleomkostninger	-12.324.687	-13.040.792
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.796.441	4.595.978
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.223.972	-1.997.725
	Resultat af primær drift	-427.531	2.598.253
	Indtægter af kapitalinteresser	-8.067	-8.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	626.954	514.840
2	Andre finansielle indtægter	103.871	931.132
	Andre finansielle omkostninger	-1.290.883	-95.217
	Resultat før skat	-995.656	3.941.008
	Skat af årets resultat	273.273	-780.094
	Årets resultat	-722.383	3.160.914

3 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	29.088.455	29.347.583
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.871.873	5.598.276
4 Materielle anlægsaktiver i alt	34.960.328	34.945.859
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
5 Kapitalinteresser	450.555	434.421
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.112.556	2.112.556
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.688.111	2.671.977
Anlægsaktiver i alt	37.648.439	37.617.836
Fremstillede varer og handelsvarer	5.772.177	5.192.473
Varebeholdninger i alt	5.772.177	5.192.473
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	844.941	392.376
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	397.307	466.097
Tilgodehavende selskabsskat	274.140	0
Andre tilgodehavender	6.960.850	11.484.629
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	1.524	2.884
6 Periodeafgrænsningsposter	39.576	19.885
Tilgodehavender i alt	8.518.338	12.365.871
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.669.206	8.863.177
Værdipapirer og kapitalandele i alt	7.669.206	8.863.177
Likvide beholdninger	626.761	1.212.460
Omsætningsaktiver i alt	22.586.482	27.633.981
Aktiver i alt	60.234.921	65.251.817

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	288.256	245.963
Overført resultat	44.493.466	45.215.849
Egenkapital i alt	44.781.722	45.461.812
7 Hensættelser til udskudt skat	3.500.640	3.773.913
Hensatte forpligtelser i alt	3.500.640	3.773.913
8 Gæld til realkreditinstitutter	4.809.886	5.347.338
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.809.886	5.347.338
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	585.880	586.777
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.978.635	7.983.014
Selskabsskat	0	92.825
Anden gæld	1.578.158	2.006.138
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.142.673	10.668.754
Gældsforpligtelser i alt	11.952.559	16.016.092
Passiver i alt	60.234.921	65.251.817

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	245.963	45.215.849	45.461.812
Kapitalforhøjelse	42.293	0	42.293
Forslag til resultatdisponering	0	-722.383	-722.383
Saldo pr. 31.12.22	288.256	44.493.466	44.781.722

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-722.383	3.160.914
13 Reguleringer	2.518.823	1.435.064
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-579.704	-207.516
Tilgodehavender	4.121.673	1.778.442
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.004.380	413.803
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-427.980	-2.107.425
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.906.049	4.473.282
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	103.873	596.729
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-90.333	-94.847
Betalt selskabsskat	-366.965	-879.943
Pengestrømme fra driften	1.552.624	4.095.221
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.238.442	-2.544.066
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-30.779	-24.000
Modtaget udbytte	626.954	0
Pengestrømme fra investeringer	-1.642.267	-2.568.066
Kapitaltilførsel	42.293	18.371
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-538.349	-539.592
Pengestrømme fra finansiering	-496.056	-521.221
Årets samlede pengestrømme	-585.699	1.005.934
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.212.460	206.526
Likvide beholdninger ved årets slutning	626.761	1.212.460
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	626.761	1.212.460
I alt	626.761	1.212.460

	2022	2021
	DKK	DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	10.791.118	11.492.690
Pensioner	825.331	852.014
Andre omkostninger til social sikring	339.204	323.249
Andre personaleomkostninger	369.034	372.839
I alt	12.324.687	13.040.792
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	29	33

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	9.322	8.757
Renteindtægter i øvrigt	83.401	71.489
Valutakursreguleringer	0	370
Øvrige finansielle indtægter	11.148	850.516
Øvrige finansielle indtægter	94.549	922.375
I alt	103.871	931.132

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-722.383	3.160.914
I alt	-722.383	3.160.914

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	45.691.032	14.847.367
Tilgang i året	653.087	1.585.355
Afgang i året	0	-2.342.609
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	156.894	-1.305.871
Kostpris pr. 31.12.22	46.501.013	12.784.242
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-16.343.449	-9.249.091
Afskrivninger i året	-916.067	-1.308.614
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.342.609
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-153.042	1.302.727
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-17.412.558	-6.912.369
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	29.088.455	5.871.873

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	125.000	651.632	382.369
Tilgang i året	0	24.200	0
Kostpris pr. 31.12.22	125.000	675.832	382.369
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-217.210	1.730.187
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.067	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-225.277	1.730.187
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	125.000	450.555	2.112.556

5. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel	
Dattervirksomheder:		
SB-OK ApS, Kjellerup		100%
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	39.576	19.885
I alt	39.576	19.885

Periodeafgrænsningsposter vedrører tilgodehavende renter mv.

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	3.773.913	3.862.577
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-273.273	-88.664
Udskudt skat pr. 31.12.22	3.500.640	3.773.913

8. 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	585.880	3.046.319	5.395.766	5.934.115
I alt	585.880	3.046.319	5.395.766	5.934.115

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede		I alt
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele	
Dagsværdi pr. 31.12.22	450.555	7.669.206	8.119.761
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.067	-1.200.550	-1.208.617

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 brug brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige 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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energifgifter 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.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 5.396 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.088. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 2.363, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.088.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 30, der er deponeret til sikkerhed for gæld til ejerforeningen.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 40, der er deponeret til sikkerhed for gæld til Kjellerup Kommune.

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 451.

Foreningen har indskudt t.DKK 5.000, som ansvarligt lån i COOP Danmark A/S. Beløbet indgår under posten omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af COOP Danmark A/S' opløsning eller konkurs. Gældsrevet forfalder 11. august 2023.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Peter Poulsen	Daglig og overordnet ledelse
Niels Rasmussen	Overordnet ledelse
Kurt Jensen	Overordnet ledelse
Frands Lauritzen	Overordnet ledelse
Hanne Schultz	Overordnet ledelse
Henriette Kaagaard	Overordnet ledelse
Glennie Thiel-Nielsen	Overordnet ledelse

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

12. Nærtstående parter - fortsat -

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.22	2.884
Indbetalt i årets løb	31.730
Udbetalt i årets løb	-33.091
Kostpris pr. 31.12.22	1.523

	2022 DKK	2021 DKK
--	-------------	-------------

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.223.972	1.997.725
Indtægter af kapitalinteresser	8.067	8.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-626.955	-514.840
Finansielle indtægter	-103.871	-931.132
Finansielle omkostninger	1.290.883	95.217
Skat af årets resultat	-273.273	780.094
I alt	2.518.823	1.435.064

14. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 DKK
Bygninger	20-40	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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

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

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle kapitalinteresser til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

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, samt gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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 administrationselskab 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.

14. 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 tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder 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 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede 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 dattervirksomheder, 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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

Andre tilgodehavender omfatter lån til COOP A.M.B.A. Dagsværdien svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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

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

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

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

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