

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

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

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.04.24

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.
Bryggertorv 9
8620 Kjellerup
Telefon: 86 88 21 75
Hjemsted: Silkeborg
CVR-nr.: 60 24 17 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Kim Bundgaard Pedersen
Hanne Schultz
Henriette Kaagaard
Glennie Thiel-Nielsen
Niels Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 4. april 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 og 1 suppleant
7. Eventuelt

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 6. marts 2024

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Formand

Kim Bundgaard Pedersen

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 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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 6. marts 2024

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	2023	2022	2021	2020	2019
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Bruttofortjeneste	16.021	14.357	17.637	17.487	14.605
-------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Resultat af primær drift	561	-428	2.598	2.679	649
--------------------------	-----	------	-------	-------	-----

Finansielle poster i alt	1.465	-568	1.343	527	1.065
--------------------------	-------	------	-------	-----	-------

Årets resultat	1.598	-722	3.161	2.499	1.169
----------------	-------	------	-------	-------	-------

Balance

Samlede aktiver	62.155	60.235	65.252	64.406	54.172
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Investeringer i materielle anlægsaktiver	89	2.238	2.544	867	196
--	----	-------	-------	-----	-----

Egenkapital	46.404	44.782	45.462	42.283	39.765
-------------	--------	--------	--------	--------	--------

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	-291	1.553	4.095	6.371	5.064
---------	------	-------	-------	-------	-------

Investeringer	459	-1.642	-2.568	-5.883	-99
---------------	-----	--------	--------	--------	-----

Finansiering	-512	-496	-521	-523	-4.566
--------------	------	------	------	------	--------

Årets pengestrømme	-344	-585	1.006	-35	399
--------------------	------	------	-------	-----	-----

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	4%	-2%	7%	6%	3%
----------------------------	----	-----	----	----	----

Nøgletal - fortsat -

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	75%	74%	70%	66%	73%

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

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.597.676 mod DKK -722.383 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 46.403.831.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 263. Foreningen har derfor haft et bedre resultat end forventet. Det forbedrede resultat i forhold til budgettet skyldes en større avance samt en positiv kursregulering af værdipapirer.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat for det kommende år. Resultatet forventes dog, at være lavere end det opnåede resultat for indeværende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	16.021.374	14.357.245
1	Personaleomkostninger	-13.252.141	-12.560.804
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.769.233	1.796.441
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.208.073	-2.223.972
	Resultat af primær drift	561.160	-427.531
	Indtægter af kapitalinteresser	-11.667	-8.067
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	582.880	626.954
2	Andre finansielle indtægter	970.111	103.871
	Andre finansielle omkostninger	-75.895	-1.290.883
	Resultat før skat	2.026.589	-995.656
	Skat af årets resultat	-428.913	273.273
	Årets resultat	1.597.676	-722.383

3 Forslag til resultatdisponering

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	28.261.225	29.088.455
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.579.939	5.871.873
4 Materielle anlægsaktiver i alt	32.841.164	34.960.328
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
5 Kapitalinteresser	473.888	450.555
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.112.556	2.112.556
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.711.444	2.688.111
Anlægsaktiver i alt	35.552.608	37.648.439
Fremstillede varer og handelsvarer	6.038.694	5.772.176
Varebeholdninger i alt	6.038.694	5.772.176
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	907.347	844.941
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	329.680	397.307
Tilgodehavende selskabsskat	35.890	274.140
Andre tilgodehavender	10.551.083	6.960.850
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	1.524
6 Periodeafgrænsningsposter	87.068	39.576
Tilgodehavender i alt	11.911.068	8.518.338
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.369.093	7.669.206
Værdipapirer og kapitalandele i alt	8.369.093	7.669.206
Likvide beholdninger	283.373	626.761
Omsætningsaktiver i alt	26.602.228	22.586.481
Aktiver i alt	62.154.836	60.234.920

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	312.689	288.256
	Overført resultat	46.091.142	44.493.466
	Egenkapital i alt	46.403.831	44.781.722
7	Hensættelser til udskudt skat	3.719.255	3.500.640
	Hensatte forpligtelser i alt	3.719.255	3.500.640
8	Gæld til realkreditinstitutter	4.275.746	4.809.886
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.275.746	4.809.886
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	583.791	585.880
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.503.293	4.978.634
	Anden gæld	2.668.920	1.578.158
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.756.004	7.142.672
	Gældsforpligtelser i alt	12.031.750	11.952.558
	Passiver i alt	62.154.836	60.234.920

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 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	288.256	44.493.466	44.781.722
Kapitalforhøjelse	24.433	0	24.433
Forslag til resultatdisponering	0	1.597.676	1.597.676
Saldo pr. 31.12.23	312.689	46.091.142	46.403.831

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	1.597.676	-722.383
13 Reguleringer	1.171.556	2.518.823
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-266.517	-579.704
Tilgodehavender	-3.630.982	4.121.673
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-475.340	-3.004.380
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.090.762	-427.980
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-512.845	1.906.049
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	270.150	103.873
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-75.895	-90.333
Betalt selskabsskat	27.952	-366.965
Pengestrømme fra driften	-290.638	1.552.624
Køb af materielle anlægsaktiver	-88.908	-2.238.442
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-34.926	-30.779
Modtaget udbytte	582.880	626.954
Pengestrømme fra investeringer	459.046	-1.642.267
Kapitaltilførsel	24.433	42.293
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-536.229	-538.349
Pengestrømme fra finansiering	-511.796	-496.056
Årets samlede pengestrømme	-343.388	-585.699
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	626.761	1.212.460
Likvide beholdninger ved årets slutning	283.373	626.761
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	283.373	626.761
I alt	283.373	626.761

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.022.327	11.396.269
Pensioner	878.310	825.331
Andre omkostninger til social sikring	351.504	339.204

I alt	13.252.141	12.560.804
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	30	29
--	----	----

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	7.946	9.322
----------------------------------	-------	-------

Renteindtægter i øvrigt	259.391	83.401
Øvrige finansielle indtægter	702.774	11.148

Øvrige finansielle indtægter	962.165	94.549
------------------------------	---------	--------

I alt	970.111	103.871
-------	---------	---------

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.597.676	-722.383
-------------------	-----------	----------

I alt	1.597.676	-722.383
-------	-----------	----------

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	46.501.013	12.784.242
Tilgang i året	0	88.908
Kostpris pr. 31.12.23	46.501.013	12.873.150
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-17.412.558	-6.912.369
Afskrivninger i året	-926.488	-1.281.585
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	99.258	-99.257
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-18.239.788	-8.293.211
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	28.261.225	4.579.939

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	125.000	675.832	382.369
Tilgang i året	0	35.000	0
Kostpris pr. 31.12.23	125.000	710.832	382.369
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-225.277	1.730.187
Dagsværdireguleringer i året	0	-11.667	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-236.944	1.730.187
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	125.000	473.888	2.112.556

5. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

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

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	87.068	39.576
I alt	87.068	39.576

Periodeafgrænsningsposter vedrører tilgodehavende renter mv.

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	3.500.640	3.773.913
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	218.615	-273.273
Udskudt skat pr. 31.12.23	3.719.255	3.500.640

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	583.791	2.464.997	4.859.537	5.395.766
I alt	583.791	2.464.997	4.859.537	5.395.766

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede Kapital- værdipapirer og interesser kapitalandele	
	Dagsværdi pr. 31.12.23	473.888
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-11.667	699.961

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

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

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

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, 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 1.461.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 5.377 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 28.261. 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 28.261.

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 473.

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 august 2024.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Peter Poulsen	Daglig og overordnet ledelse
Niels Rasmussen	Overordnet ledelse
Kurt Jensen	Overordnet ledelse
Kim Bundgaard Pedersen	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. 01.01.23	1.523
Indbetalt i årets løb	-1.523
Kostpris pr. 31.12.23	0

	2023 DKK	2022 DKK
13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.208.073	2.223.972
Indtægter af kapitalinteresser	11.667	8.067
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-582.881	-626.955
Finansielle indtægter	-970.111	-103.871
Finansielle omkostninger	75.895	1.290.883
Skat af årets resultat	428.913	-273.273
I alt	1.171.556	2.518.823

14. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

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

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

14. 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 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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

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.