

Ørbæk Brugsforening A.m.b.a.

Hovedgaden 21, 5853 Ørbæk
CVR-nr. 62 17 78 10

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.04.24

Mogens Lorenzen
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Foreningsoplysninger m.v. | 3 - 4 |
| Ledelsespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 - 8 |
| Ledelsesberetning | 9 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Pengestrømsopgørelse | 16 |
| Noter | 17 - 29 |

Foreningen

Ørbæk Brugsforening A.m.b.a.
Hovedgaden 21
5853 Ørbæk
Telefon: 65 33 13 35
Hjemsted: Nyborg
CVR-nr.: 62 17 78 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Bogføring

Uddeler

Uddeler Morten Munch Sundahl

Bestyrelse

Kaj Alfred Andersen
Per Ditlev Sørensen
Lorelis Refslund
Karina Aadal Kaspersen
Kristina Beck Poulsen
Maria Baadsgaard Rasmussen
Mikkel Grubbe Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 30. april 2024.

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. På valg: Kaj Alfred Andersen, Per Ditlev Sørensen og Kristina Beck Poulsen.
7. Eventuelt

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

Ørbæk, den 26. marts 2024

Uddeleren

Morten Munch Sundahl
Uddeler

Bestyrelsen

Kaj Alfred Andersen
Formand

Per Ditlev Sørensen

Lorelis Refslund

Karina Aadal Kaspersen

Kristina Beck Poulsen

Maria Baadsgaard
Rasmussen

Mikkel Grubbe Hansen

Til medlemmer i Ørbæk Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørbæk Brugsforening 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 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.

- 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.

Odense, den 26. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

| Beløb i t.DKK | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 10.331 | 9.205 | 10.883 | 10.463 | 9.227 |
| Resultat af primær drift | -47 | -929 | 661 | 581 | 432 |
| Finansielle poster i alt | 1.799 | 483 | 299 | 97 | -40 |
| Årets resultat | 1.366 | -336 | 755 | 528 | 243 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 24.289 | 25.727 | 26.455 | 28.048 | 28.730 |
| Egenkapital | 8.790 | 7.415 | 7.733 | 6.966 | 6.428 |
| <i>Pengestrømme</i> | | | | | |
| Nettopengestrømme fra: | | | | | |
| Driften | 2.474 | 1.081 | 1.854 | 1.486 | 2.906 |
| Investeringer | 499 | 366 | 381 | 12 | -664 |
| Finansiering | -2.899 | -1.492 | -2.214 | -1.455 | -2.250 |
| Årets pengestrømme | 74 | -45 | 21 | 43 | -8 |

Nøgletal

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 17% | -4% | 10% | 8% | 4% |

Soliditet

| | | | | | |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Soliditetsgrad | 36% | 29% | 29% | 25% | 22% |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|

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 samt benzin og vaskehal.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.365.560 mod DKK -336.256 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.789.640.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2023 DKK | 2022 DKK |
|--|--|-------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 10.330.897 | 9.204.519 |
| 2 | Personaleomkostninger | -8.651.625 | -8.267.692 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 1.679.272 | 936.827 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.726.604 | -1.865.901 |
| | Resultat af primær drift | -47.332 | -929.074 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | -4.800 | -3.400 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 663.750 | 717.541 |
| 3 | Andre finansielle indtægter | 1.410.549 | 16.981 |
| 4 | Andre finansielle omkostninger | -270.094 | -248.179 |
| | Resultat før skat | 1.752.073 | -446.131 |
| 5 | Skat af årets resultat | -386.513 | 109.875 |
| | Årets resultat | 1.365.560 | -336.256 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | 1.365.560 | -336.256 |
| | I alt | 1.365.560 | -336.256 |

| | 31.12.23 | 31.12.22 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| AKTIVER | | |
| Note | | |
| Grunde og bygninger | 13.901.493 | 14.971.660 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.316.840 | 2.973.277 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | 149.943 | 0 |
| 6 Materielle anlægsaktiver i alt | 16.368.276 | 17.944.937 |
| 7 Kapitalinteresser | 231.435 | 221.835 |
| 7 Andre værdipapirer og kapitalandele | 2.069.723 | 2.066.687 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 2.301.158 | 2.288.522 |
| Anlægsaktiver i alt | 18.669.434 | 20.233.459 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 3.571.451 | 3.946.266 |
| Varebeholdninger i alt | 3.571.451 | 3.946.266 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 510.904 | 355.882 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 193.736 |
| Andre tilgodehavender | 1.336.026 | 877.255 |
| Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse | 28.882 | 28.968 |
| Periodeafgrænsningsposter | 6.305 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | 1.882.117 | 1.455.841 |
| Likvide beholdninger | 165.562 | 91.019 |
| Omsætningsaktiver i alt | 5.619.130 | 5.493.126 |
| Aktiver i alt | 24.288.564 | 25.726.585 |

| | 31.12.23 DKK | 31.12.22 DKK |
|--|-------------------|-------------------|
| PASSIVER | | |
| Note | | |
| Andelskapital | 141.787 | 132.344 |
| Overført resultat | 8.647.853 | 7.282.293 |
| Egenkapital i alt | 8.789.640 | 7.414.637 |
| Hensættelser til udskudt skat | 339.272 | 348.187 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 339.272 | 348.187 |
| 8 Gæld til realkreditinstitutter | 6.504.324 | 8.583.572 |
| 8 Anden gæld | 2.000.000 | 3.000.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 8.504.324 | 11.583.572 |
| 8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.681.800 | 1.510.800 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.349.813 | 4.199.653 |
| Selskabsskat | 217.048 | 0 |
| Anden gæld | 1.406.667 | 669.736 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.655.328 | 6.380.189 |
| Gældsforpligtelser i alt | 15.159.652 | 17.963.761 |
| Passiver i alt | 24.288.564 | 25.726.585 |

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

13 Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Andelskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|---------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 132.344 | 7.282.293 | 7.414.637 |
| Kapitalforhøjelse | 9.443 | 0 | 9.443 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 1.365.560 | 1.365.560 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 141.787 | 8.647.853 | 8.789.640 |

Pengestrømsopgørelse

| Note | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Årets resultat | 1.365.560 | -336.256 |
| 14 Reguleringer | 313.711 | 1.260.583 |
| Forskydning i driftskapital | | |
| Varebeholdninger | 374.815 | -552.428 |
| Tilgodehavender | -655.402 | -146.045 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | -849.840 | 1.747.196 |
| Andre driftsafledte gældsforpligtelser | 736.931 | -537.712 |
| Pengestrømme fra driften før finansielle poster | 1.285.775 | 1.435.338 |
| Modtagne renteindtægter og lignende indtægter | 1.410.549 | 16.981 |
| Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger | -270.093 | -248.179 |
| Betalt selskabsskat | 47.710 | -123.310 |
| Pengestrømme fra driften | 2.473.941 | 1.080.830 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -149.943 | -354.194 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 0 | 12.500 |
| Køb af værdipapirer og kapitalandele | -14.400 | -10.200 |
| Modtaget udbytte | 663.750 | 717.541 |
| Pengestrømme fra investeringer | 499.407 | 365.647 |
| Kapitaltilførsel | 9.443 | 18.265 |
| Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt | -2.908.248 | -1.510.283 |
| Pengestrømme fra finansiering | -2.898.805 | -1.492.018 |
| Årets samlede pengestrømme | 74.543 | -45.541 |
| Likvide beholdninger ved årets begyndelse | 91.019 | 136.560 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning | 165.562 | 91.019 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger | 165.562 | 91.019 |
| I alt | 165.562 | 91.019 |

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: | 2023 DKK | 2022 DKK |
|--|--|-------------|-------------|
| Kursgevinster, gældsforpligtelser incl. omkostninger | Finansielle indtægter | 1.267.441 | 0 |
| I alt | | 1.267.441 | 0 |

2. Personaleomkostninger

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Lønninger | 7.565.248 | 7.236.136 |
| Pensioner | 676.336 | 625.370 |
| Andre omkostninger til social sikring | 44.769 | 45.573 |
| Andre personaleomkostninger | 365.272 | 360.613 |
| I alt | 8.651.625 | 8.267.692 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 20 | 20 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|------------------------------|-----------|--------|
| Renteindtægter i øvrigt | 143.108 | 16.981 |
| Øvrige finansielle indtægter | 1.267.441 | 0 |
| I alt | 1.410.549 | 16.981 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------|---------|---------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 277.317 | 236.116 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -7.223 | 12.063 |
| I alt | 270.094 | 248.179 |

| | 2023 DKK | 2022 DKK |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 395.428 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | -8.915 | -109.875 |
| I alt | 386.513 | -109.875 |

6. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Materielle anlægsaktiver under udførelse |
|------------------------------------|---------------------|---|--|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 34.467.143 | 11.234.797 | 0 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 149.943 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 34.467.143 | 11.234.797 | 149.943 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -19.495.483 | -8.261.520 | 0 |
| Afskrivninger i året | -1.070.167 | -656.437 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -20.565.650 | -8.917.957 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 13.901.493 | 2.316.840 | 149.943 |

7. Værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalinteres- | Andre værdipa- pirer og kapital- andele |
|------------------------------------|-----------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 332.752 | 236.474 |
| Tilgang i året | 14.400 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 347.152 | 236.474 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23 | -110.917 | 1.833.249 |
| Dagsværdireguleringer i året | -4.800 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23 | -115.717 | 1.833.249 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 231.435 | 2.069.723 |

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

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

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.

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 | 681.800 | 5.693.496 | 7.186.124 | 9.094.372 |
| Anden gæld | 1.000.000 | 0 | 3.000.000 | 4.000.000 |
| I alt | 1.681.800 | 5.693.496 | 10.186.124 | 13.094.372 |

9. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Kapital- interesser |
|--|------------------------|
| Dagsværdi pr. 31.12.23 | 231.435 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -4.800 |

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital 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 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

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 38 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 113.

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør 2% af butiksvareomsætningen ekskl. moms.

Foreningen er medlem af Superbrugsernes Garamti og Låneforening og hæfter pro rata for dennes forpligtelse med t.DKK 100.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.DKK 7.186, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.23 udgør t.DKK 13.901.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.kr. 1.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.23 udgør t.DKK 13.901.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have hos FDB i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt t.DKK 231.

12. Nærtstående parter

| Beløb i DKK | Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen |
|-----------------------|--|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 28.970 |
| Køb i årets løb | 263.716 |
| Betalt i årets løb | -263.805 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 28.881 |

13. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelsselskabet har i regnskabsåret ikke modtager eller efterbetalt til eller fra andelshavere.

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

| | | |
|---|------------|-----------|
| Andre driftsindtægter | 0 | -12.500 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 1.726.604 | 1.865.901 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 4.800 | 3.400 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | -663.750 | -717.541 |
| Finansielle indtægter | -1.410.549 | -16.981 |
| Finansielle omkostninger | 270.093 | 248.179 |
| Skat af årets resultat | 386.513 | -109.875 |
| I alt | 313.711 | 1.260.583 |

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

15. 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 levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

15. 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 | 10-40 | 0 |
| 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 kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

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

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalinteresser

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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-

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, som foreningen har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

15. 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.