

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Bredgade 45, 6830 Nørre Nebel
CVR-nr. 66 66 81 18

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.05.23

Ove Petersen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 30

Foreningen

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.
Bredgade 45
6830 Nørre Nebel
Telefon: 75 28 85 00
Hjemsted: Nørre Nebel
CVR-nr.: 66 66 81 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Allan Knudsen

Bestyrelse

Kenn K. Karlsen
John Martin Nielsen
Connie Pedersen
Dorte Saatterup Nielsen
Kristoffer Bøjlesen Vig

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn 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.

Nørre Nebel, den 16. marts 2023

Direktionen

Allan Knudsen
Direktør

Bestyrelsen

Kenn K. Karlsen
Formand

John Martin Nielsen

Connie Pedersen

Dorte Saatterup Nielsen

Kristoffer Bøjlesen Vig

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmet i Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Kolding, den 16. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	211.887	196.956	176.738	164.618	139.678
Resultat af primær drift	-1.329	1.946	1.922	484	448
Finansielle poster i alt	1.579	1.100	867	553	567
Årets resultat	318	2.494	2.202	851	842
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	81.627	86.703	89.716	72.298	70.731
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.218	7.728	4.822	799	4.585
Egenkapital	52.031	51.676	49.170	46.950	44.988
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	2.230	5.357	1.657	1.441	3.745
Investeringer	-3.235	-7.750	-4.932	-959	-5.736
Finansiering	-1.761	-4.115	5.525	-609	2.454
Årets pengestrømme	-2.766	-6.508	2.250	-127	463

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	1%	5%	5%	2%	2%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapital	65%	60%	55%	64%	63%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Egenkapital	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer og drift af benzin- og vaskeanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 317.714 mod DKK 2.493.728 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 52.031.202.

For hele dagligvarebranchen var 2022 præget af kraftige og uventede prisstigninger på bl.a. energi og råvarer, der sammen med heftig inflation gjorde det vanskelig at have en rentabel drift. Set i dette lys er ledelsen tilfreds med, at det er lykkedes at realisere et overskud i 2022.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat i 2023.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Nettoomsætning	211.887.075	196.955.970
	Andre driftsindtægter	1.427.832	1.608.117
	Vareforbrug	-165.564.186	-150.872.021
	Andre eksterne omkostninger	-19.292.484	-16.460.239
	Bruttofortjeneste	28.458.237	31.231.827
1	Personaleomkostninger	-25.908.142	-25.013.677
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.550.095	6.218.150
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.879.344	-4.271.821
	Resultat af primær drift	-1.329.249	1.946.329
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	500.000	300.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-5.533	-7.200
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.196.378	915.432
	Andre finansielle indtægter	83.722	110.728
	Andre finansielle omkostninger	-195.787	-219.312
	Resultat før skat	249.531	3.045.977
	Skat af årets resultat	68.183	-552.249
	Årets resultat	317.714	2.493.728

2 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	48.612.034	49.242.473
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.868.884	8.798.798
Materielle anlægsaktiver under udførelse	899.302	0
3 Materielle anlægsaktiver i alt	57.380.220	58.041.271
4 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.500.000	1.500.000
4 Kapitalinteresser	422.947	411.881
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	3.118.826	3.118.826
Finansielle anlægsaktiver i alt	5.041.773	5.030.707
Anlægsaktiver i alt	62.421.993	63.071.978
Fremstillede varer og handelsvarer	12.135.071	10.819.292
Varebeholdninger i alt	12.135.071	10.819.292
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.707.152	833.554
Tilgodehavende selskabsskat	331.022	41.795
Andre tilgodehavender	4.289.868	11.196.669
5 Periodeafgrænsningsposter	7.058	0
Tilgodehavender i alt	6.335.100	12.072.018
Likvide beholdninger	735.038	739.608
Omsætningsaktiver i alt	19.205.209	23.630.918
Aktiver i alt	81.627.202	86.702.896

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	291.883	254.015
	Overført resultat	51.739.319	51.421.605
	Egenkapital i alt	52.031.202	51.675.620
6	Hensættelser til udskudt skat	3.228.889	3.297.072
	Hensatte forpligtelser i alt	3.228.889	3.297.072
7	Gæld til realkreditinstitutter	9.339.987	10.733.494
7	Leasingforpligtelser	1.810.193	2.268.978
7	Anden gæld	3.118	3.118
7	Periodeafgrænsningsposter	469.047	483.333
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.622.345	13.488.923
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.458.402	2.404.671
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.725.889	13.168.331
	Anden gæld	2.560.475	2.607.147
8	Periodeafgrænsningsposter	0	61.132
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.744.766	18.241.281
	Gældsforpligtelser i alt	26.367.111	31.730.204
	Passiver i alt	81.627.202	86.702.896

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	254.015	51.421.605	51.675.620
Kapitalforhøjelse	37.868	0	37.868
Forslag til resultatdisponering	0	317.714	317.714
Saldo pr. 31.12.22	291.883	51.739.319	52.031.202

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	317.714	2.493.728
13 Reguleringer	2.232.381	3.724.422
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.315.779	-559.444
Tilgodehavender	3.265.123	540.759
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.442.442	1.120.404
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-122.090	-2.325.878
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	934.907	4.993.991
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.780.100	1.326.160
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-195.787	-219.312
Betalt selskabsskat	-289.227	-744.134
Pengestrømme fra driften	2.229.993	5.356.705
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.218.292	-7.728.034
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-16.600	-21.600
Pengestrømme fra investeringer	-3.234.892	-7.749.634
Kapitaltilførsel	37.868	11.831
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.395.218	-1.409.688
Afdrag på leasingforpligtelser	-403.343	-935.344
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	500.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-2.282.244
Pengestrømme fra finansiering	-1.760.693	-4.115.445
Årets samlede pengestrømme	-2.765.592	-6.508.374
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	739.608	1.423.332
Forudbetalinger til fri disposition primo	4.464.684	10.289.334
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.438.700	5.204.292
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	735.038	739.608
Forudbetalinger til fri disposition ultimo	1.703.662	4.464.684
I alt	2.438.700	5.204.292

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	22.332.597	21.498.451
Pensioner	2.009.797	1.915.736
Andre omkostninger til social sikring	141.852	143.075
Andre personaleomkostninger	1.423.896	1.456.415
I alt	25.908.142	25.013.677

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	62	63
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.659.000	1.584.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	317.714	2.493.728
-------------------	---------	-----------

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	67.833.480	22.616.166	0
Tilgang i året	762.286	1.556.704	899.302
Afgang i året	0	-435.776	0
Kostpris pr. 31.12.22	68.595.766	23.737.094	899.302
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-18.591.007	-13.817.366	0
Afskrivninger i året	-1.392.725	-2.486.620	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	435.776	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-19.983.732	-15.868.210	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	48.612.034	7.868.884	899.302
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	40.502	3.471.793	0

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	1.500.000	617.821	553.975
Tilgang i året	0	16.600	0
Kostpris pr. 31.12.22	1.500.000	634.421	553.975
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-205.940	2.564.851
Dagsværdireguleringer i året	0	-5.534	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-211.474	2.564.851
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.500.000	422.947	3.118.826

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Region Syd Detail A/S, Nørre Nebel	20%	12.082.016	2.036.153	1.500.000

31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
-----------------	-----------------

5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	7.058	0
---------------------------	-------	---

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	3.297.072	3.158.290
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-68.183	138.782
Udskudt skat pr. 31.12.22	3.228.889	3.297.072

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.330.044	3.485.746
Finansielle anlægsaktiver	517.743	518.960
Gældsforpligtelser	-618.898	-707.634
I alt	3.228.889	3.297.072

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	1.441.136	4.195.973	10.781.123	12.176.341
Leasingforpligtelser	1.002.980	0	2.813.173	3.216.516
Anden gæld	0	0	3.118	3.118
Periodeafgrænsningsposter	14.286	411.905	483.333	497.619
I alt	2.458.402	4.607.878	14.080.747	15.893.594

Periodeafgrænsningsposter består af et modtaget offentligt tilskud til et udviklingsprojekt.

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalinger	0	61.132
-----------------	---	--------

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	422.947	3.118.826	3.541.773
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-5.534	0	-5.534

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.

Unoterede 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.

Unoterede 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 9 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4,4, i alt t.DKK 40.

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 21 måned og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4,7, i alt t.DKK 98.

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 9 måned og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 8,2, i alt t.DKK 73.

Foreningen har indgået lejekontrakt, som er uopsigelig til den 01.06.2037. Den årlige husleje udgør t.DKK 61.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 3.032.

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

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.808 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK 5.793.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.956 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK 34.079.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 503 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK 827.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 821 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK 2.382.

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 i alt t.DKK 423.

Pantebreve t.DKK. 638 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK. 5.793 ligger i egen beholdning.

Ejerpantebrev t.DKK 5.000 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2022 udgør t.DKK. 34.079 er stillet til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut.

12. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2022	2021
	DKK	DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.879.344	4.271.821
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-500.000	-300.000
Indtægter af kapitalinteresser	5.533	7.200
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.196.378	-915.432
Finansielle indtægter	-83.722	-110.728
Finansielle omkostninger	195.787	219.312
Skat af årets resultat	-68.183	552.249
I alt	2.232.381	3.724.422

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.

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

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

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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**TILSKUD**

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE**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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelsern (formidlingsprovision) indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, rentedelen af finansielle leasingydelser m.v.

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

Skat af årets resultat

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

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".

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i associerede virksomheder*

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

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af 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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdnings- samt forudbetalinger til Coop som indgår i posten Andre tilgodehavender