

Hornsherred Brugsforening

Møllehegnet 2, 3630 Jægerspris
CVR-nr. 66 87 34 12

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.23

Henrik Hjaltelin
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

Hornsherred Brugsforening
Møllehegnet 2
3630 Jægerspris
Telefon: 47 53 11 30
Hjemsted: Hornsherred
CVR-nr.: 66 87 34 12
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
103. regnskabsår

Uddeler

uddeler Søren Brøgger

Bestyrelse

Jesper Bach Johansen, formand
Lars Holde Olsen
Niels Offersen
Susanne Bartholin
Kirsten Wiene
Michael Raagaard Larsen
Henrik Hjaltelin

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag d. 25. april 2023 i Kignæs hallen
Smedeengen 4, Jægerspris

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer og stemmetællere
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg til bestyrelsen:
På valg er: Lars Holde Olsen
Niels Offersen
Susanne Bartholin
Henrik Hjaltelin
7. Valg af suppleanter:
På valg er: Martin H. Petersen, Dalby
Majbritt Sarwar, Kulhuse
Jakob Grabau, Skuldelev
Thomas Larsen, Jægerspris
Annette Fava, Jægerspris
8. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Hornsherred Brugsforening.

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.

Jægerspris, den 30. marts 2023

Uddeleren

Søren Brøgger
uddeler

Bestyrelsen

Jesper Bach Johansen
Formand

Lars Holde Olsen

Niels Offersen

Susanne Bartholin

Kirsten Wiene

Michael Raagaard Larsen

Henrik Hjaltelin

Til medlemmer i Hornsherred Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hornsherred Brugsforening 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.

Søborg, den 30. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Louise Corneliussen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34517

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	28.243	33.106	31.822	27.556	26.390
Resultat af primær drift	871	5.200	5.580	4.379	3.574
Finansielle poster i alt	811	901	1.102	830	709
Årets resultat	1.446	4.752	5.208	3.927	3.438
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	103.939	90.603	88.108	79.645	69.618
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.285	10.091	7.519	6.693	990
Egenkapital	50.525	49.001	44.196	38.910	34.936

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	10%	13%	11%	10%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	49%	54%	50%	49%	50%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	51	50	50	46	44
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
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 og brændstof. Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år koncentreret sig om at skaffe medlemmerne de bedst mulige varer til de lavest mulige priser. Det er vor opfattelse, at dette stort set er lykkedes, og at Hornsherred Brugsforening dermed har levet op til formålsparagraffens § 3, stk. 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.445.890 mod DKK 4.751.734 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 50.524.847.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende set i forhold til markedssituationen, med høj inflation og markante stigninger på energiomkostningerne.

Vi fortsætter vores fokus på, at butikkerne i Jægerspris, Dalby, Skuldelev og Kulhuse skal fremstå moderne og kundevenlige til glæde for medlemmer og kunder.

Dette fokus betyder, at vi kontinuerligt investerer i vores butikkers fremtid, således at Hornsherred brugsforening kan fortsætte væksten og samtidig sikre kunder og medlemmer den bedste service, gode priser og kundeoplevelser i alle vores butikker.

Hornsherred Brugsforening har ultimo 2022 et solidt kapitalberedskab til brug for kommende års drift, investeringer og låneafvikling.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 5.000 - 5.500. Resultat blev ikke nået, hovedsagligt grundet fald i indtjeningen samt markante stigninger i energipriserne.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.800 - 2.300 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	28.243.139	33.105.715
1	Personaleomkostninger	-23.830.417	-24.326.553
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.412.722	8.779.162
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.541.757	-3.578.972
	Resultat af primær drift	870.965	5.200.190
	Indtægter af kapitalinteresser	-15.933	-18.533
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.422.681	1.208.233
	Andre finansielle indtægter	33.448	23.001
	Andre finansielle omkostninger	-629.695	-311.967
	Resultat før skat	1.681.466	6.100.924
	Skat af årets resultat	-235.576	-1.349.190
	Årets resultat	1.445.890	4.751.734
3	Forslag til resultatdisponering		

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	53.081.685	54.239.886
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.006.956	8.442.051
Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.484.719	148.298
4 Materielle anlægsaktiver i alt	61.573.360	62.830.235
5 Kapitalinteresser	794.183	762.317
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	4.272.574	4.272.574
Finansielle anlægsaktiver i alt	5.066.757	5.034.891
Anlægsaktiver i alt	66.640.117	67.865.126
Fremstillede varer og handelsvarer	14.089.060	13.580.100
Varebeholdninger i alt	14.089.060	13.580.100
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	444.356	228.001
Tilgodehavende selskabsskat	311.532	632.347
Andre tilgodehavender	8.962.047	7.858.156
Tilgodehavender i alt	9.717.935	8.718.504
Likvide beholdninger	13.491.510	439.284
Omsætningsaktiver i alt	37.298.505	22.737.888
Aktiver i alt	103.938.622	90.603.014

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	605.727	528.044
	Overført resultat	49.919.120	48.473.230
	Egenkapital i alt	50.524.847	49.001.274
6	Hensættelser til udskudt skat	4.722.621	4.760.637
	Hensatte forpligtelser i alt	4.722.621	4.760.637
7	Gæld til realkreditinstitutter	21.376.313	5.994.679
7	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.191.660	2.350.980
7	Anden gæld	1.998.855	1.961.744
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	24.566.828	10.307.403
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.580.394	1.471.337
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	2.981.316
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.528.531	18.043.459
	Anden gæld	3.015.401	4.037.588
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.124.326	26.533.700
	Gældsforpligtelser i alt	48.691.154	36.841.103
	Passiver i alt	103.938.622	90.603.014

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	528.044	48.473.230	49.001.274
Kapitalforhøjelse	77.683	0	77.683
Forslag til resultatdisponering	0	1.445.890	1.445.890
Saldo pr. 31.12.22	605.727	49.919.120	50.524.847

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	1.445.890	4.751.734
12 Reguleringer	2.966.832	3.650.618
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-508.960	-1.800.318
Tilgodehavender	-268.876	-30.966
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.485.072	-1.204.840
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.022.187	-1.451.442
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.097.771	3.914.786
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	780.042	662.370
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-537.200	-252.523
Betalt selskabsskat	47.223	-1.388.223
Pengestrømme fra driften	4.387.836	2.936.410
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.284.883	-10.090.549
Salg af materielle anlægsaktiver	0	855.000
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-47.800	-55.600
Salg af værdipapirer og kapitalandele	676.087	568.863
Pengestrømme fra investeringer	-1.656.596	-8.722.286
Kapitaltilførsel	77.683	53.259
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	23.335.000	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-7.936.804	-920.964
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-1.159.320	-557.340
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	37.111	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-75.526
Pengestrømme fra finansiering	14.353.670	-1.500.571
Årets samlede pengestrømme	17.084.910	-7.286.447
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.331.599	10.618.046
Likvide beholdninger ved årets slutning	20.416.509	3.331.599
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	20.416.509	3.331.599
I alt	20.416.509	3.331.599

	2022	2021
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	20.240.428	20.825.227
Pensioner	1.893.717	1.777.696
Andre omkostninger til social sikring	115.482	110.889
Andre personaleomkostninger	1.580.790	1.612.741
I alt	23.830.417	24.326.553
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	51	50

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.541.757	3.578.972
I alt	3.541.757	3.578.972

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.445.890	4.751.734
I alt	1.445.890	4.751.734

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	69.042.242	15.370.729	148.298
Tilgang i året	474.443	414.033	1.396.407
Afgang i året	0	-123.941	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	59.986	-59.986
Kostpris pr. 31.12.22	69.516.685	15.720.807	1.484.719
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-14.802.357	-6.928.678	0
Afskrivninger i året	-1.632.643	-1.909.114	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	123.941	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-16.435.000	-8.713.851	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	53.081.685	7.006.956	1.484.719

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	1.143.475	721.603
Tilgang i året	47.800	0
Kostpris pr. 31.12.22	1.191.275	721.603
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-381.158	3.550.971
Dagsværdireguleringer i året	-15.934	676.087
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-676.087
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-397.092	3.550.971
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	794.183	4.272.574

Vedrørende oplysninger om dagsværdi for kapitalinteresser og andre værdipapirer og kapitalandele henvises til særskilt note 'Oplysning om dagsværdi'.

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	4.760.637	4.333.269
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-38.016	427.368
Udskudt skat pr. 31.12.22	4.722.621	4.760.637

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	4.026.838	4.099.321
Finansielle anlægsaktiver	693.854	697.359
Gældsforpligtelser	1.929	-36.043
I alt	4.722.621	4.760.637

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	1.000.734	17.186.145	22.377.047	7.465.589
Gæld til øvrige kreditinstitutter	579.660	0	1.771.320	2.350.980
Anden gæld	0	1.918.555	1.998.855	1.962.171
I alt	1.580.394	19.104.700	26.147.222	11.778.740

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	794.183	3.550.971	4.345.154
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-15.934	676.087	660.153

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.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 60 måneder, en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4,7 og en samlet forpligtelse på t.DKK 285.

Andre eventualforpligtelser

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

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 t.DKK 794.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 22.570 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 37.776.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 7.500, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 37.776. Derudover er der ikke aflyste pantebreve for t.DKK 5.832, der er i forenings besiddelse.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 3.299.

11. Nærtstående parter

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

	2022	2021
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-376.810
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.541.757	3.578.972
Indtægter af kapitalinteresser	15.933	18.533
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.422.681	-1.208.233
Finansielle indtægter	-33.448	-23.001
Finansielle omkostninger	629.695	311.967
Skat af årets resultat	235.576	1.349.190
I alt	2.966.832	3.650.618

13. 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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

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

Nettoomsætning

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

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	0-60
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer på COOP andelskonto.

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.

13. 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

læg 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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 rea-

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

liseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Gældsforpligtelser

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

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

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

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, forudbetalinger hos COOP Danmark A/S opført under "Andre tilgodehavender".