

Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.

Algade 31, 4500 Nykøbing Sj.
CVR-nr. 66 48 61 17

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.23

Johan Gotfredsen
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 - 31

Foreningen

Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.
Algade 31
4500 Nykøbing Sj.
Danmark

Telefon: 59 91 01 08
Telefax: 59 91 00 58
E-mail: 04331@coop.dk

Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 66 48 61 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Claus Lilholm

Bestyrelse

Eva Beuchert
Anders Knudsen
Berit Marx
Bent Holmegaard Hansen
Louise Ahrenkilde Isbrandtsen
Tina Offersen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Associeret virksomhed

Egebjerg Købmandsgård A/S, Odsherred

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag den 26. april 2023 kl. 18.00 i
Odsherreds Teater.

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
 ændring af foreningens vedtægter
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen
 På valg er:
 Anders Knudsen
 Bent Holmegård Hansen
 Tina Offersen
 og 1 suppleant
 Hans Jørgensen Olsen
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Nykøbing Sjælland og Omegns 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. 31.12.22 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.

Nykøbing Sj., den 14. april 2023

Direktionen

Claus Lilholm
Uddeler

Bestyrelsen

Eva Beuchert
Formand

Anders Knudsen

Berit Marx

Bent Holmegaard Hansen

Louise Ahrenkilde
Isbrandtsen

Tina Offersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Vordingborg, den 14. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	18.670	22.363	20.926	17.005	16.279
Resultat af primær drift	775	3.372	2.941	2.028	3.509
Finansielle poster i alt	425	925	40	-393	150
Årets resultat	1.018	3.544	2.364	1.115	2.877

Balance

Samlede aktiver	61.388	60.953	62.987	46.677	29.245
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.543	676	19.260	8.034	1.962
Egenkapital	25.918	24.869	21.308	18.931	17.790

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	4%	15%	12%	6%	18%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	42%	41%	34%	41%	61%

Sammenligningstallene for 2021 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretaget ændret praksis. Hoved- og nøgletal for 4 til 5 foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget med den ændrede regnskabspraksis.

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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.017.770 mod DKK 3.543.901 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 25.918.464.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 2.000 - 2.500.

Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af stor stigning i foreningens omkostninger herunder høje priser på elektricitet og varme. Foreningen har ligeledes været præget af den høje inflation, som har forøget foreningens omkostninger. Kunderne har ligeledes være påvirket af høj pris på elektricitet og varme samt af den høje inflation, hvilket har medført ændrede indkøbsmønstre hos kunderne.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.500 - 2.000 for det kommende år med en forventning om omsætning og en realiseret avance på niveau med 2022.

Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang det omgivende miljø. Der er til stadighed opmærksomhed på at begrænse energiforbruget. De investeringer som er foretaget i 2021 forventes i mange år frem at medføre et reduceret forbrug af el og gas. Der vil dog til stadighed være fokus på energibesparende foranstaltninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	18.670.440	22.362.549
1	Personaleomkostninger	-15.331.011	-16.239.455
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.339.429	6.123.094
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.564.727	-2.367.315
	Andre driftsomkostninger	0	-384.066
	Resultat af primær drift	774.702	3.371.713
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	287.599	969.400
	Indtægter af kapitalinteresser	-5.000	-6.067
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	410.991	332.317
4	Andre finansielle indtægter	105.926	26.461
5	Andre finansielle omkostninger	-374.805	-397.488
	Resultat før skat	1.199.413	4.296.336
6	Skat af årets resultat	-181.643	-752.435
	Årets resultat	1.017.770	3.543.901
7	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	39.173.924	36.241.999
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.287.842	6.241.316
8	Materielle anlægsaktiver i alt	45.461.766	42.483.315
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.560.982	1.273.383
9	Kapitalinteresser	387.814	377.814
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.270.474	1.127.193
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.219.270	2.778.390
	Anlægsaktiver i alt	48.681.036	45.261.705
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.209.874	4.670.373
	Varebeholdninger i alt	5.209.874	4.670.373
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.708.352	1.281.270
	Tilgodehavende selskabsskat	234.087	38.279
	Andre tilgodehavender	4.971.634	9.394.968
	Tilgodehavender i alt	6.914.073	10.714.517
	Likvide beholdninger	582.932	306.179
	Omsætningsaktiver i alt	12.706.879	15.691.069
	Aktiver i alt	61.387.915	60.952.774

PASSIVER

Note		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
	Andelskapital	322.339	290.869
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	975.982	688.383
	Overført resultat	24.620.143	23.889.972
	Egenkapital i alt	25.918.464	24.869.224
10	Hensættelser til udskudt skat	1.634.184	1.480.635
	Hensatte forpligtelser i alt	1.634.184	1.480.635
11	Gæld til realkreditinstitutter	16.202.856	17.125.556
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.750.000	4.750.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.952.856	21.875.556
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.935.421	1.930.485
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.044.222	7.934.090
	Anden gæld	1.902.768	2.862.784
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.882.411	12.727.359
	Gældsforpligtelser i alt	33.835.267	34.602.915
	Passiver i alt	61.387.915	60.952.774

12 Oplysninger om dagsværdi

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	290.869	688.383	23.889.972	24.869.224
Kapitalforhøjelse	31.470	0	0	31.470
Forslag til resultatdisponering	0	287.599	730.171	1.017.770
Saldo pr. 31.12.22	322.339	975.982	24.620.143	25.918.464

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	1.017.770	3.543.901
16 Reguleringer	2.321.659	2.579.194
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-539.501	-545.090
Tilgodehavender	3.996.252	739.719
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.110.132	-1.542.770
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-960.016	-898.857
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	7.946.296	3.876.097
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	373.636	295.918
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-362.084	-384.767
Betalt selskabsskat	-223.902	-677.356
Pengestrømme fra driften	7.733.946	3.109.892
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.543.178	-676.143
Salg af materielle anlægsaktiver	0	120.430
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-15.000	-18.200
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	123.750
Modtaget udbytte	0	675.000
Pengestrømme fra investeringer	-5.558.178	224.837
Kapitaltilførsel	31.470	16.862
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-930.485	-925.583
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.000.000	-1.000.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-1.353.604
Pengestrømme fra finansiering	-1.899.015	-3.262.325
Årets samlede pengestrømme	276.753	72.404
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	306.179	233.775
Likvide beholdninger ved årets slutning	582.932	306.179
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	582.932	306.179
I alt	582.932	306.179

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	13.370.298	14.306.529
Pensioner	1.195.221	1.135.914
Andre omkostninger til social sikring	93.460	72.025
Andre personaleomkostninger	672.032	724.987
I alt	15.331.011	16.239.455
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	41	42

Vederlag til direktion og bestyrelsen er i henhold til ÅRL §98b udeladt.

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.564.727	2.367.315
I alt	2.564.727	2.367.315

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	287.599	969.400
I alt	287.599	969.400

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	24.816	26.461
Øvrige finansielle indtægter	81.110	0
I alt	105.926	26.461

	2022	2021
	DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	362.688	394.970
Øvrige finansielle omkostninger	12.117	2.518
I alt	374.805	397.488

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	28.094	617.474
Årets regulering af udskudt skat	153.549	134.961
I alt	181.643	752.435

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	287.599	294.400
Overført resultat	730.171	3.249.501
I alt	1.017.770	3.543.901

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	42.137.801	10.467.436
Tilgang i året	4.060.923	1.482.255
Afgang i året	0	-376.060
Kostpris pr. 31.12.22	46.198.724	11.573.631
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-5.895.802	-4.226.120
Afskrivninger i året	-1.128.998	-1.435.729
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	376.060
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-7.024.800	-5.285.789
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	39.173.924	6.287.842

9. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	
Kostpris pr. 01.01.22	585.000	566.721	324.507	
Tilgang i året	0	15.000	0	
Kostpris pr. 31.12.22	585.000	581.721	324.507	
Opskrivninger pr. 01.01.22	688.383	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	287.599	0	0	
Opskrivninger pr. 31.12.22	975.982	0	0	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-188.907	802.686	
Dagsværdireguleringer i året	0	-5.000	237.932	
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-94.651	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-193.907	945.967	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.560.982	387.814	1.270.474	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Egebjerg Købmandsgård A/S, Odsherred	45%	3.468.846	639.108	1.560.982

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	1.480.635	1.345.674
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	153.549	134.961
Udskudt skat pr. 31.12.22	1.634.184	1.480.635

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.468.731	1.323.674
Finansielle anlægsaktiver	165.453	156.961
I alt	1.634.184	1.480.635

11. 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	935.421	12.767.129	17.138.277	18.056.041
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.000.000	0	4.750.000	5.750.000
I alt	1.935.421	12.767.129	21.888.277	23.806.041

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre		I alt
	Kapital-værdipapirer og interesser	kapitalandele	
Dagsværdi pr. 31.12.22	387.814	1.270.474	1.658.288
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-5.000	237.932	232.932

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.

13. Eventualforpligtelser*Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den samlede hæftelse udgør t.DKK. 1.919.

Andre eventualforpligtelser

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

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 17.366 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 33.461.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK. 33.461.

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. På balancedagen udgør beløbet i alt t.DKK 388.

15. Nærtstående parter

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

	2022 DKK	2021 DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.564.727	2.367.315
Andre driftsomkostninger	0	384.066
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-287.599	-969.400
Indtægter af kapitalinteresser	5.000	6.067
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-410.991	-332.317
Finansielle indtægter	-105.926	-26.461
Finansielle omkostninger	374.805	397.489
Skat af årets resultat	181.643	752.435
I alt	2.321.659	2.579.194

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, formidlingsprovision og gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser (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.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	15 -40	20-30
Indretning af lejede lokaler		
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".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

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

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer ved andelskonto

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. 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.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

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

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

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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..

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.