BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Ølsemagle Brugsforening A.m.b.A.

Ølsemaglevej 19, 4600 Køge
CVR-nr. 49 99 22 11

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.04.25

Kai Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 31

Foreningsoplysninger m.v.

Foreningen

Ølsemagle Brugsforening A.m.b.A.
Ølsemaglevej 19
4600 Køge
E-mail: 04590@coop.dk
Hjemsted: Køge
CVR-nr.: 49 99 22 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Uddeler Per Nørholm

Bestyrelse

Michal Christian Nielsen
Peter Feigh
Henrik Leif Gade Jørgensen
Pia Folkmann Nielsen
Claus Nørlev Rømer
Mikkel Eskildsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Jyske Bank
Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 22. april 2025, kl. 18.30.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
7. Eventuelt

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Ølsemagle 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. 31.12.24 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 10. april 2025

Ledelsen

Per Nørholm
Uddeler

Bestyrelsen

Michal Christian Nielsen Formand	Peter Feigh	Henrik Leif Gade Jørgensen
Pia Folkmann Nielsen	Claus Nørlev Rømer	Mikkel Eskildsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Ølsemagle Brugsforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ølsemagle Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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 10. april 2025

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat					
Bruttofortjeneste	18.198	18.522	16.254	19.560	19.054
Resultat af primær drift	1.299	2.167	-281	3.214	2.939
Finansielle poster i alt	1.968	1.798	1.565	1.196	1.229
Årets resultat	2.549	3.096	1.006	3.438	3.254
Balance					
Samlede aktiver	59.812	58.549	56.444	59.587	59.491
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.403	1.805	1.876	294	1.287
Egenkapital	44.017	41.481	38.411	37.220	33.701

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	6%	8%	1%	10%	10%
Soliditet					
Soliditetsgrad	74%	71%	68%	62%	57%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning: $\frac{\text{Årets resultat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Soliditetsgrad: $\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Ølsemagle Brugsforening er en brugsforening med begrænset ansvar, der driver en SuperBrugs med benzinanlæg, et benzinanlæg i Ølby Center med vaskehal samt et benzinanlæg med vaskehal på Vordingborgvej i Køge. Foreningens primære formål er at skaffe de bedst mulige varer til de laveste mulige priser til gavn for forbrugerne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 2.548.898 mod DKK 3.096.409 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 44.016.993.

Resultatforventningen for 2024 var et resultat før skat på t.DKK 1.900

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000.2.500 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	**18.198.429**	**18.521.569**
1	Personaleomkostninger	-15.570.845	-14.977.711
	Resultat før af- og nedskrivninger	**2.627.584**	**3.543.858**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.328.984	-1.376.651
	Resultat af primær drift	**1.298.600**	**2.167.207**
	Indtægter af kapitalinteresser	-2.600	-7.333
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.479.531	1.452.022
	Andre finansielle indtægter	547.543	425.662
2	Andre finansielle omkostninger	-56.297	-72.296
	Resultat før skat	**3.266.777**	**3.965.262**
3	Skat af årets resultat	-717.879	-868.853
	Årets resultat	**2.548.898**	**3.096.409**

4 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Grunde og bygninger	28.570.151	29.186.481
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.108.289	800.508
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	1.617.541
5	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**31.678.440**	**31.604.530**
6	Kapitalinteresser	515.313	510.113
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.450.039	5.450.039
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**5.965.352**	**5.960.152**
	Anlægsaktiver i alt	**37.643.792**	**37.564.682**
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.179.903	5.248.861
	Varebeholdninger i alt	**5.179.903**	**5.248.861**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	329.524	578.362
	Tilgodehavende selskabsskat	0	11.641
	Andre tilgodehavender	15.761.153	14.262.310
7	Periodeafgrænsningsposter	215.841	190.583
	Tilgodehavender i alt	**16.306.518**	**15.042.896**
	Andre værdipapirer og kapitalandele	51.000	48.400
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	**51.000**	**48.400**
	Likvide beholdninger	**630.587**	**644.409**
	Omsætningsaktiver i alt	**22.168.008**	**20.984.566**
	Aktiver i alt	**59.811.800**	**58.549.248**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Andelskapital	271.851	260.260
	Reserve for sikringstransaktioner	210.975	235.722
	Overført resultat	43.534.167	40.985.269
	Egenkapital i alt	**44.016.993**	**41.481.251**
8	Hensættelser til udskudt skat	5.149.491	5.146.904
	Hensatte forpligtelser i alt	**5.149.491**	**5.146.904**
9	Gæld til realkreditinstitutter	0	901.160
9	Anden gæld	1.038.456	1.038.455
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**1.038.456**	**1.939.615**
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	936.872	912.257
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.918.570	6.684.622
	Selskabsskat	84.670	0
	Anden gæld	1.540.129	2.193.721
10	Periodeafgrænsningsposter	126.619	190.878
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**9.606.860**	**9.981.478**
	Gældsforpligtelser i alt	**10.645.316**	**11.921.093**
	Passiver i alt	**59.811.800**	**58.549.248**

11 Oplysninger om dagsværdi
12 Afledte finansielle instrumenter
13 Eventualforpligtelser
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
15 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels-kapital	Reserve for sikrings-trans-aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	260.260	235.722	40.985.269	41.481.251
Kapitalforhøjelse	11.591	0	0	11.591
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	-24.747	0	-24.747
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.548.898	2.548.898
Saldo pr. 31.12.24	271.851	210.975	43.534.167	44.016.993

Pengestrømsopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Årets resultat	**2.548.898**	**3.096.409**
16	Reguleringer	78.686	391.782
	Forskydning i driftskapital		
	Varebeholdninger	68.958	-143.404
	Tilgodehavender	-1.275.263	-2.292.078
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	233.948	-863.416
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-717.851	820.470
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	**937.376**	**1.009.763**
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.409.782	1.198.226
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-51.757	-67.756
	Betalt selskabsskat	-609.401	-600.085
	Pengestrømme fra driften	**1.686.000**	**1.540.148**
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.402.894	-1.804.828
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	170.000
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	-7.800	-22.000
	Salg af værdipapirer og kapitalandele	614.692	676.188
	Pengestrømme fra investeringer	**-796.002**	**-980.640**
	Kapitaltilførsel	11.591	13.568
	Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-912.811	-884.209
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-300
	Pengestrømme fra finansiering	**-901.220**	**-870.941**
	Årets samlede pengestrømme	**-11.222**	**-311.433**
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	644.409	959.112
	Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	48.400	45.130
	Likvide beholdninger ved årets slutning	**681.587**	**692.809**
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	630.587	644.409
	Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	51.000	48.400
	I alt	**681.587**	**692.809**

	2024 DKK	2023 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	13.447.738	13.068.357
Pensioner	1.245.155	1.071.007
Andre omkostninger til social sikring	73.484	68.353
Andre personaleomkostninger	804.468	769.994
I alt	15.570.845	14.977.711
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	31	30

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.608.291	1.641.068

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlag til direktion og bestyrelse sammendraget for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

Direktionen er omfatte af løn og bonusordninger, der afhænger af årets omsætning og indtjening.

	2024 DKK	2023 DKK

2. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	56.297	72.296
I alt	56.297	72.296

	2024 DKK	2023 DKK

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	708.312	950.576
Årets regulering af udskudt skat	9.567	-81.723
I alt	717.879	868.853

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	2.548.898	3.096.409
I alt	2.548.898	3.096.409

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.24	40.225.370	5.270.130	1.617.541
Tilgang i året	297.278	1.105.616	0
Afgang i året	0	-823.710	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	1.617.541	-1.617.541
Kostpris pr. 31.12.24	40.522.648	7.169.577	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-11.038.888	-4.469.623	0
Afskrivninger i året	-913.609	-415.375	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	823.710	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-11.952.497	-4.061.288	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	28.570.151	3.108.289	0

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.24	765.170	447.769
Tilgang i året	7.800	0
Kostpris pr. 31.12.24	772.970	447.769
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	-255.057	5.002.270
Dagsværdireguleringer i året	-2.600	614.692
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-614.692
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	-257.657	5.002.270
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	515.313	5.450.039

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

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
7. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikringer og husleje m.v.	215.841	190.583
I alt	215.841	190.583

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	5.146.904	5.239.713
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	9.567	-81.723
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	-6.980	-11.086
Udskudt skat pr. 31.12.24	5.149.491	5.146.904

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	4.105.677	4.102.518
Finansielle anlægsaktiver	1.043.814	1.044.386
I alt	5.149.491	5.146.904

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	936.872	0	936.872	1.813.416
Anden gæld	0	1.038.456	1.038.456	1.038.456
I alt	936.872	1.038.456	1.975.328	2.851.872

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Distribution, miljøforening og forudbetalt leje	126.619	190.878
I alt	126.619	190.878

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital-interesser	Unoterede værdipapirer og kapital-andele	Afledte finansielle instrumen-ter	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.24	515.313	51.000	6.140	5.450.039	6.022.492
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.600	2.600	0	614.692	614.692
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	0	-24.747	0	-24.747

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.

Børsnoterede værdipapirer er indregnet til kursen på balancedagen, der svarer til dagsværdi.

Afledte finansielle instrumenter omfatter renteswap, se note 12.

12. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 936 og en løbetid på 1 år til udløb den 30.12.25. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK 6. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret tab efter skat på t.DKK 25, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 33 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 7, i alt t.DKK 231.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.706.

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 948 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.940.

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 515.

.

15. 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.

	2024 DKK	2023 DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-55.667
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.328.984	1.376.651
Indtægter af kapitalinteresser	2.600	7.333
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.479.531	-1.452.022
Finansielle indtægter	-547.543	-425.662
Finansielle omkostninger	56.297	72.296
Skat af årets resultat	717.879	868.853
I alt	78.686	391.782

17. 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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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).

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

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:

	Brugstid, år	Restværdi DKK
Bygninger	20-40	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 vedrørende 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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 basereret 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 erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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.

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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationsværdien 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 -

Periodeafgrænsningsposter

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

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

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

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 for-

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.