

Hvalsø Brugsforening AMBA

Skolevej 1, 4330 Hvalsø
CVR-nr. 42 38 41 19

Årsrapport for 2023

PDF-dokumentnummer: PKQ8NHFBXKQ-0Q8YE-YKQK-EBQSDM-ZN57H5

Virksomheden

Hvalsø Brugsforening AMBA
Skolevej 1
4330 Hvalsø
Telefon: 46 46 15 15
Hjemsted: Lejre
CVR-nr.: 42 38 41 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

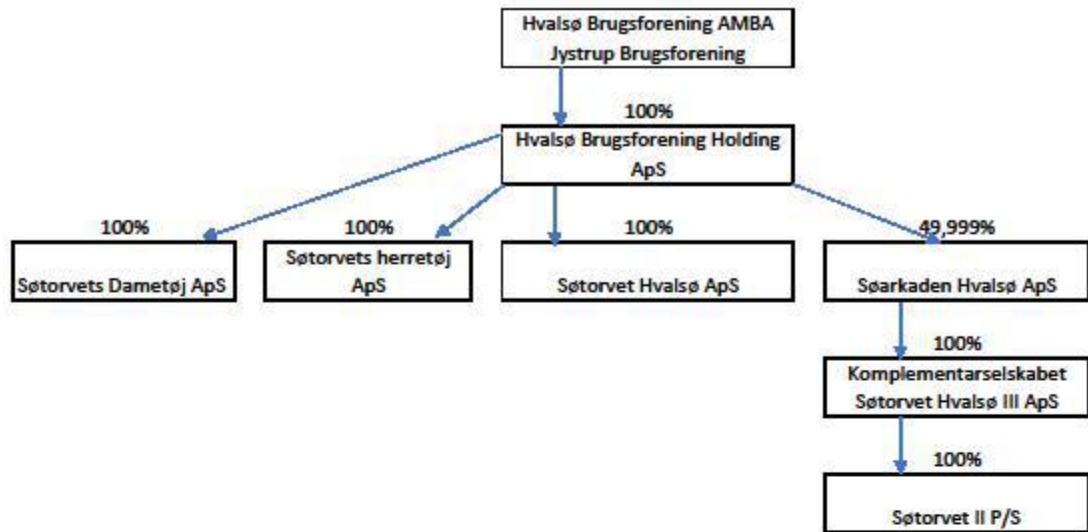
Kim Kanstrup

Bestyrelse

Nils Højbjerg Nielsen
Kirstin Dahl-Pedersen
Annette Edel Larholm
Preben Mortensen
Gert Daugaard Jensen
Annette Vase Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



\\Pannet\o\dtok\kumant\trn\og\ie:\P\Q\8\N\F\B\X\E\Q\~\O\Q\8\Y\5~\Y\F\O\K~\E\B\O\I\O\I\Z\N\5\H\5

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Hvalsø Brugsforening AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvalsø, den 21. maj 2024

Direktionen

Kim Kanstrup

Bestyrelsen

Nils Højbjerg Nielsen
Formand

Kirstin Dahl-Pedersen

Annette Edel Larholm

Preben Mortensen

Gert Daugaard Jensen

Annette Vase Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Hvalsø Brugsforening AMBA

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Hvalsø Brugsforening AMBA for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 21. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32179

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-97%	-11%	5%	2%	-3%
Overskudsgrad	-6%	-4%	2%	3%	2%

Soliditet

Soliditetsgrad	15%	34%	37%	34%	43%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	Nettoomsætning	103.017.870	99.624.391	96.972.140	93.741.605
	Andre driftsindtægter	1.995.957	2.051.881	1.995.955	2.051.881
	Vareforbrug	-72.180.964	-70.558.857	-69.204.395	-67.914.400
	Andre eksterne omkostninger	-13.098.616	-13.843.792	-11.261.168	-12.105.188
	Bruttofortjeneste	19.734.247	17.273.623	18.502.532	15.773.898
1	Personaleomkostninger	-18.039.816	-18.364.066	-16.477.340	-16.952.522
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.694.431	-1.090.443	2.025.192	-1.178.624
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.893.379	-2.813.386	-2.016.675	-1.975.145
	Resultat af primær drift	-6.198.948	-3.903.829	8.517	-3.153.769
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-19.122.649	-975.238
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-11.921.981	-77.934	0	0
	Indtægter af kapitalinteresser	-10.333	-5.067	-10.333	-5.067
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	33.900	21.769	33.901	21.768
	Andre finansielle indtægter	16.293	138.198	16.293	1.261
	Andre finansielle omkostninger	-2.277.430	-829.113	-1.167.919	-335.224
	Resultat før skat	-20.358.499	-4.655.976	-20.242.190	-4.446.269
	Skat af årets resultat	358.974	1.010.469	242.665	800.762
	Årets resultat	-19.999.525	-3.645.507	-19.999.525	-3.645.507
4	Forslag til resultatdisponering				

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	
	Andelskapital	314.883	293.778	314.883	293.778
	Overført resultat	10.399.074	30.398.599	10.399.074	30.398.599
	Egenkapital i alt	10.713.957	30.692.377	10.713.957	30.692.377
9	Hensættelser til udskudt skat	2.744.715	3.103.689	2.744.715	2.987.380
	Hensatte forpligtelser i alt	2.744.715	3.103.689	2.744.715	2.987.380
10	Gæld til realkreditinstitutter	25.510.803	26.925.853	15.051.084	16.011.331
10	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.704.492	7.402.146	4.799.615	4.888.111
10	Anden gæld	1.337.651	1.313.300	1.337.651	1.313.300
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	33.552.946	35.641.299	21.188.350	22.212.742
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.292.552	2.387.983	1.165.416	1.216.171
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.889.515	5.345.095	5.359.569	2.912.815
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.959.589	11.196.916	11.841.386	11.061.452
	Virksomhedsskat	1.165	4.440	0	0
	Anden gæld	3.105.723	2.194.073	2.546.919	1.696.542
	Periodeafgrænsningsposter	0	882.000	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.248.544	22.010.507	20.913.290	16.886.980
	Gældsforpligtelser i alt	58.801.490	57.651.806	42.101.640	39.099.722
	Passiver i alt	72.260.162	91.447.872	55.560.312	72.779.479
11	Oplysninger om dagsværdi				
12	Eventualforpligtelser				
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-19.999.525	-3.645.507
14 Reguleringer	21.693.956	2.555.064
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-406.541	-947.761
Tilgodehavender	-515.703	-301.155
Leverandører af varer og tjenesteydelser	762.943	1.443.880
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-26.375	570.798
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.508.755	-324.681
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	33.855	127.929
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.049.466	-829.113
Betalt selskabsskat	-3.275	-123.142
Pengestrømme fra driften	-510.131	-1.149.007
Køb af materielle anlægsaktiver	-121.870	-1.114.238
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-31.000	-15.200
Salg af værdipapirer og kapitalandele	2	0
Modtaget udbytte	16.336	10.269
Pengestrømme fra investeringer	-136.532	-1.119.169
Kapitaltilførsel	21.105	41.493
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	4.317.727
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.183.784	-1.992.762
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	2.544.420	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	0	-449.029
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-24.351	-6.043
Pengestrømme fra finansiering	357.390	1.911.386
Årets samlede pengestrømme	-289.273	-356.790
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	683.502	1.040.292
Likvide beholdninger ved årets slutning	394.229	683.502
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	394.229	683.502
I alt	394.229	683.502

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-19.999.525	-3.645.507	-19.999.525	-3.645.507
I alt	-19.999.525	-3.645.507	-19.999.525	-3.645.507

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	72.600.007	11.912.383
Tilgang i året	0	121.870
Kostpris pr. 31.12.23	72.600.007	12.034.253
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-11.711.712	-7.005.498
Afskrivninger i året	-6.165.841	-1.727.538
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-17.877.553	-8.733.036
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	54.722.454	3.301.217
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	37.000.007	11.284.036
Tilgang i året	0	121.870
Kostpris pr. 31.12.23	37.000.007	11.405.906
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.286.570	-6.790.825
Afskrivninger i året	-702.811	-1.313.863
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-10.989.381	-8.104.688
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	26.010.626	3.301.218

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	1.552.031	600.828	516.715
Tilgang i året	0	8.500.000	31.000	0
Afgang i året	0	-2	0	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	10.052.029	631.828	516.715
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	1.869.952	0	0
Nedskrivninger i året	0	-4.250.000	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	-7.671.981	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	0	-10.052.029	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-200.276	53.890
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-10.333	16.336
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-16.336
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-210.609	53.890
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	0	421.219	570.605
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	25.431.000	0	600.828	516.715
Tilgang i året	0	0	31.000	0
Kostpris pr. 31.12.23	25.431.000	0	631.828	516.715
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.327.010	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-19.122.649	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-21.449.659	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-200.276	53.890
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-10.333	16.336
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-16.336
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-210.609	53.890
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.981.341	0	421.219	570.605

6. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Hvalsø Brugsforening Holding ApS, Lejre	100%	3.991.659	-19.122.649	3.991.659

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	458.000
Kostpris pr. 31.12.23	458.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	458.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	40.257	40.257	0	0
I alt	40.257	40.257	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	3.103.689	3.761.987	2.987.380	3.788.142
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-358.974	-658.298	-242.665	-800.762
Udskudt skat pr. 31.12.23	2.744.715	3.103.689	2.744.715	2.987.380

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.913.531	4.131.224	3.913.531	3.893.505
Finansielle anlægsaktiver	-32.764	-30.491	-32.764	-30.490
Gældsforpligtelser	20.586	24.570	20.586	24.606
Skattemæssige underskud	-1.156.638	-1.021.614	-1.156.638	-900.241
I alt	2.744.715	3.103.689	2.744.715	2.987.380

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	1.542.845	19.315.183	27.053.648	28.590.656
Gæld til øvrige kreditinstitutter	722.392	0	7.426.884	8.125.326
Anden gæld	27.315	1.335.375	1.364.966	1.313.300
I alt	2.292.552	20.650.558	35.845.498	38.029.282

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	1.056.792	11.035.122	16.107.876	17.155.375
Gæld til øvrige kreditinstitutter	81.309	0	4.880.924	4.960.238
Anden gæld	27.315	1.335.375	1.364.966	1.313.300
I alt	1.165.416	12.370.497	22.353.766	23.428.913

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	421.219	570.605
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.333	0
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	421.218	570.605
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.333	0

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 andelskapitalen 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.

12. Eventualforpligtelser

Koncernen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.939.

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 27.054 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 54.722.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 16.108 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 26.011.

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Kronjylland er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 4.000 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 26.011.

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 421.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har overfor Sparekassen Kronjylland afgivet kaution på ethvert tilgodehavende hos Søarkaden Hvalsø ApS, Søtorvets Dametøj ApS, Søtorvets Herretøj ApS, Søtorvet Hvalsø ApS og Hvalsø Brugsforening Holding ApS.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har overfor Sparekassen Kronjyllands afgivet uigenkaldelig tilbagetrædelseserklæring på ethvert tilgodehavende hos Søarkaden Hvalsø ApS og Søtorvet Hvalsø ApS.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har kautioneret overfor DLR kredit for kreditforeningslån i Søtorvet Hvalsø ApS, der udgjorde t.DKK 11.105 pr. 31/12-2023.

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	7.893.379	2.813.386
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	11.921.981	77.934
Indtægter af kapitalinteresser	10.333	5.067
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-33.900	-21.769
Finansielle indtægter	-16.293	-138.198
Finansielle omkostninger	2.277.430	829.113
Skat af årets resultat	-358.974	-1.010.469
I alt	21.693.956	2.555.064

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Kapitalinteresser*

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

I balancen måles kapitalinteresser efterfølgende til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

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.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationseværdien 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende virksomhedens indgåede lejeaftaler.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

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 kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Gældsforpligtelser

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

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

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.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

<p>Preben Mortensen Bestyrelsesmedlem Serienummer: c02a8e40-0350-47d4-a31d-7355ed6aa234 IP: 195.24.xxx.xxx 2024-05-21 08:25:52 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Kim Qvistorff Kanstrup Direktør Serienummer: 26b5b431-5706-4086-837c-9b815679ef0f IP: 93.178.xxx.xxx 2024-05-21 09:12:49 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Nils Højbjerg Nielsen Bestyrelsesformand Serienummer: aa2b95d2-0d77-4bbf-ad07-1af8cbf725f6 IP: 93.163.xxx.xxx 2024-05-21 11:18:59 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Gert Daugaard Jensen Bestyrelsesmedlem Serienummer: 4931567b-9a99-4071-b168-da0bcb81a3cc IP: 188.178.xxx.xxx 2024-05-21 14:01:26 UTC</p> <p>Mit </p>
<p>Kirstin Dahl-Pedersen Bestyrelsesmedlem Serienummer: 69c46b58-414c-43a8-8799-746bf6b355a0 IP: 189.176.xxx.xxx 2024-05-21 14:54:28 UTC</p> <p>Mit </p>	<p>Vinnie Annette Vase Pedersen Bestyrelsesmedlem Serienummer: bba145c0-55b4-4937-b860-4955d25d89df IP: 94.189.xxx.xxx 2024-05-21 15:57:26 UTC</p> <p>Mit </p>

Penneo dokument ID: PKQ8NF8E8E8C-020A YE-YK0XK-E8C0S0M7ZV5F85

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Annette Edel Larholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1a627f0d-3858-4385-a73a-2a1c92d73bd0

IP: 188.178.xxx.xxx

2024-05-22 07:03:29 UTC



Kim Holm Larsen

BEIERHOLM, STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Statsautoriseret revisor

Serienummer: bff7239f-6800-4339-865f-dbc13a357020

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-05-22 07:04:58 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jens Robert Mikelsons

Dirigent

Serienummer: 8a33d0a8-30a9-482d-99ed-94cddca65667

IP: 77.247.xxx.xxx

2024-06-06 07:13:36 UTC



Penneo dokumentnøgle: PONJJ-FBXEQ-CQAYE-JKCNV-2Z1NM-NETFS

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**