

Nordsjællands Andels Grovvareforening A.m.b.A.

Vestergade 14, 3200 Helsingør
CVR-nr. 42 73 76 15

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.09.23

Erik Gert Christoffersen Jensen
Dirigent



Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

Virksomheden

Nordsjællands Andels Grovvareforening A.m.b.A.
Vestergade 14
3200 Helsingør
Telefon: 48 79 50 00
Hjemsted: Helsingør
CVR-nr.: 42 73 76 15
Regnskabsår: 01.07 - 30.06
57. regnskabsår

Ledelse

Direktør Jens Lauritsen

Bestyrelse

Niels Christensen, formand
Martin Kudsk, næstformand
Michael Ingels Andreassen, medlem
Jan Andersen, medlem
Christoffer Mouritsen, medlem
Svend Hansen, medlem
Kasper Hansen, medlem
Louise Christine Oxholm, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Nordsjællands Andels Grovwareforening A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsinge, den 5. september 2023

Ledelsen

Jens Lauritsen
Direktør

Bestyrelsen

Niels Christensen
Formand

Martin Kudsk

Michael Ingels Andreasen

Jan Andersen

Christoffer Mouritsen

Svend Hansen

Kasper Hansen

Louise Christine Oxholm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejerne i Nordsjællands Andels Grovvareforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordsjællands Andels Grovvareforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 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 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 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 5. september 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32179

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	301.278	255.388	202.914	210.333	180.175
Bruttofortjeneste	12.396	26.016	16.634	15.284	12.807
Resultat af primær drift	-5.033	4.657	349	212	-1.723
Finansielle poster i alt	1.842	2.208	4.151	2.782	3.293
Årets resultat	-2.492	5.477	4.552	2.814	1.508
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	189.569	191.433	185.301	157.997	150.630
Investeringer i materielle anlægsaktiver	646	7.993	13.132	4.177	6.129
Egenkapital	88.553	94.493	90.088	85.689	83.234
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-18.706	19.428	3.064	18.025	5.684
Investeringer	-646	-7.974	-12.882	-3.857	-6.129
Finansiering	-4.448	-2.152	9.687	-1.015	-4.116
Årets pengestrømme	-23.800	9.302	-131	13.153	-4.561

Nøgletal

2022/23 2021/22 2020/21 2019/20 2018/19

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	-3%	6%	5%	3%	2%
Overskudsgrad	-2%	2%	0%	0%	-1%

Soliditet

Soliditetsgrad	47%	49%	49%	54%	55%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	23	24	23	23	22
Antal medlemmer	570	591	609	616	609

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

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i salg af foderstoffer, forarbejdning og handel med afgrøder, salg af gødning, plantebeskyttelsesmidler, olie m.v.

Nordsjællands Andels Grovvareforening A.m.b.A. er en selvstændig grovvareforening med 570 medlemmer. Sammen med andre selvstændige grovvareforeninger er foreningen med i samarbejdet i DLA - Den Lokale Andel.

Aktiviteterne og salget foregår fra foreningens tre afdelinger:

Helsinge, Vestergade 14

Dønnevælde, Dønnevældevej 91, Græsted

Borup, Borupvej 65, Skævinge

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK -2.492.340 mod DKK 5.476.780 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 88.552.583.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende. Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et resultat før skat på t.DKK 1.500 - 2.000. Målsætningen blev derved ikke opfyldt fra primær drift, grundet markedsudviklingen.

Udlodning:

Bestyrelsen har besluttet ikke at udlodde kontant udbetaling til medlemmerne,

Året der gik:

Omsætningen i driftsåret 2022/2023 er realiseret på 301 mio kr. mod sidste år 255 mio kr. Stigningen i omsætningen skal ses i lyset af et marked hvor priserne er steget gradvist henover året.

Der er i året udbetalt t.DKK 597 af andelskapital til ophørte medlemmer og investeret for t.DKK 646.

Bestyrelsen anser foreningens kapitalberedskab som værende solidt og dermed tilstrækkeligt til de kommende års drift, investeringer og gældsafvikling. Ledelsen vurderer løbende kapitalberedskabet, herunder muligheden af udlodninger til andelshavere.

Forventet udvikling

Virksomheden forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.500 - 2.000 for det kommende år. Investeringer foretages i takt med med behov for udskiftning og forventes i niveauet t.DKK 1.000 - 3.000 for det kommende år. Bestyrelsen og direktionen budgetterer forsigtigt med et resultat fra primær drift i størrelsesordenen t.DKK 0 - 400 samt indtægter fra finanssle poster i størrelsesordenen t.DKK 1.500 - 1.600.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2022/23 DKK	2021/22 DKK
	Nettoomsætning	301.278.290	255.387.640
	Andre driftsindtægter	0	319.400
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-278.731.616	-218.698.653
	Andre eksterne omkostninger	-10.151.006	-10.992.033
	Bruttofortjeneste	12.395.668	26.016.354
1	Personaleomkostninger	-14.041.236	-16.485.118
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.645.568	9.531.236
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.387.555	-4.873.808
	Resultat af primær drift	-5.033.123	4.657.428
	Finansielle indtægter	3.431.865	3.873.088
	Finansielle omkostninger	-1.589.743	-1.664.992
	Resultat før skat	-3.191.001	6.865.524
	Skat af årets resultat	698.661	-1.388.744
	Årets resultat	-2.492.340	5.476.780
3	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	41.000.008	42.297.400
	Produktionsanlæg og maskiner	704.656	561.827
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.910.619	9.497.140
	4 Materielle anlægsaktiver i alt	49.615.283	52.356.367
5	Andre tilgodehavender	97.142	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	97.142	0
	Anlægsaktiver i alt	49.712.425	52.356.367
	Fremstillede varer og handelsvarer	38.333.036	16.831.813
	Varebeholdninger i alt	38.333.036	16.831.813
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27.586.137	27.495.313
	Udskudt skatteaktiv	1.413.981	753.310
	Andre tilgodehavender	112.669	1.610.745
	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	321.913	1.071.630
6	Periodeafgrænsningsposter	2.190.220	351.414
	Tilgodehavender i alt	31.624.920	31.282.412
	Andre værdipapirer og kapitalandele	48.494.414	45.962.487
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	48.494.414	45.962.487
	Likvide beholdninger	21.403.871	45.000.364
	Omsætningsaktiver i alt	139.856.241	139.077.076
	Aktiver i alt	189.568.666	191.433.443

PASSIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	14.889.225	15.347.941
	Reserve for sikringstransaktioner	630.228	495.538
	Overført resultat	73.033.130	75.649.565
	Forslag til udlodning for regnskabsåret	0	3.000.000
	Egenkapital i alt	88.552.583	94.493.044
8	Gæld til realkreditinstitutter	14.705.875	15.130.133
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	75.538
8	Anden gæld	0	650.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.705.875	15.855.671
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	588.524	891.165
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	67.294.665	71.397.323
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.925.996	4.599.365
	Virksomhedsskat	1.797.010	468.350
	Anden gæld	3.148.561	3.389.511
9	Periodeafgrænsningsposter	4.555.452	339.014
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	86.310.208	81.084.728
	Gældsforpligtelser i alt	101.016.083	96.940.399
	Passiver i alt	189.568.666	191.433.443

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

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført regnskabsår resultat	Forslag til udlodning for Egenkapital	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23					
Saldo pr. 01.07.22	15.347.941	495.538	75.649.565	3.000.000	94.493.044
Kapitalnedsættelse	-597.171	0	0	0	-597.171
Betalt udbytte	0	0	0	-3.124.095	-3.124.095
Øvrige egenkapitalbevægelser	138.455	172.680	-124.095	124.095	311.135
Skat af egenkapitalbevægelser	0	-37.990	0	0	-37.990
Forslag til resultatdisponering	0	0	-2.492.340	0	-2.492.340
Saldo pr. 30.06.23	14.889.225	630.228	73.033.130	0	88.552.583

Selskabskapitalen består af medlemmers indestående (andelskapital). Såfremt der foretages udlodninger af foreningens egenkapital (udbytte) til andelshaverne, påhviler der foreningen en indeholdelsespligt på 50% overgangsskat af udlodningerne.

Indeholdelse af skat skal også ske ved udbetaling af indestående andelskapital.

Den samlede skat kan højst udgøre 50%, af den til enhver tid værende egenkapital maksimalt 50% af ca. mio. kr. 100, svarende til den resterende skattemæssige overgangsformue i forbindelse med foreningens overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning i 2004.

Pr. 30.06.2023 udgør egenkapitalen ca. mio. kr 88,6 hvilket i tilfælde af udlodning ville medføre en overgangsskat.

Årets bevægelse på andelskapital (kontant kapitalnedsættelse) er inklusive tilbageholdt overgangsskat.

Pengestrømsopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	-2.492.340	5.476.780
15 Reguleringer	846.772	4.054.456
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-21.501.223	2.192.430
Tilgodehavender	221.021	5.863.810
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.326.631	1.127.095
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	789.688	751.675
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-17.809.451	19.466.246
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	696.000	620.061
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.569.234	-599.248
Betalt selskabsskat	-23.110	-58.726
Pengestrømme fra driften	-18.705.795	19.428.333
Køb af materielle anlægsaktiver	-646.471	-7.993.367
Salg af materielle anlægsaktiver	0	19.400
Pengestrømme fra investeringer	-646.471	-7.973.967
Kapitalnedsættelse (udbetaling til kapitalejere)	-597.171	-463.473
Betalt udbytte	-3.124.095	-801.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-726.899	-887.379
Pengestrømme fra finansiering	-4.448.165	-2.151.852
Årets samlede pengestrømme	-23.800.431	9.302.514
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	45.000.364	34.657.472
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	45.962.487	43.749.838
Kursregulering værdipapirer	2.735.865	3.253.027
Likvide beholdninger ved årets slutning	69.898.285	90.962.851
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	21.403.871	45.000.364
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	48.494.414	45.962.487
I alt	69.898.285	90.962.851

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	11.415.596	14.261.459
Pensioner	1.533.254	1.147.619
Andre omkostninger til social sikring	461.406	233.304
Andre personaleomkostninger	630.980	842.736
I alt	14.041.236	16.485.118

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	23	24
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.269.552	1.638.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.387.555	4.873.808
I alt	3.387.555	4.873.808

3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udlodning for regnskabsåret	0	3.000.000
Overført resultat	-2.492.340	2.476.780
I alt	-2.492.340	5.476.780

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.22	67.299.519	22.896.830	18.771.020
Tilgang i året	92.883	456.870	96.718
Kostpris pr. 30.06.23	67.392.402	23.353.700	18.867.738
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-25.002.120	-22.335.003	-9.273.880
Afskrivninger i året	-1.390.274	-314.041	-1.683.239
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-26.392.394	-22.649.044	-10.957.119
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	41.000.008	704.656	7.910.619

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Opskrivninger i året	97.142
Opskrivninger pr. 30.06.23	97.142
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	97.142

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	2.190.220	351.414
I alt	2.190.220	351.414

7. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.07.22	753.310	2.239.600
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	698.661	-1.385.095
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	-37.990	-101.195
Udskudt skatteaktiv pr. 30.06.23	1.413.981	753.310

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	1.413.981	753.310
---------------------	-----------	---------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-1.422.646	-707.500
Tilgodehavender	22.000	22.000
Gældsforpligtelser	-6.703	9.226
Skattemæssige underskud	2.821.330	1.429.584
I alt	1.413.981	753.310

Det udskudte skateaktiv er indregnet på baggrund af forventninger til positive driftsresultater for de kommende år.

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Gæld til realkreditinstitutter	588.524	11.924.982	15.294.399	16.021.298
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	0	75.538
Anden gæld	0	0	0	650.000
I alt	588.524	11.924.982	15.294.399	16.746.836

30.06.23	30.06.22
DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Oplagte lagerbeholdninger	4.555.452	339.014
I alt	4.555.452	339.014

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	Afledte finansielle instrumen- ter	I alt
Dagsværdi pr. 30.06.23	11.173.277	37.321.134	0	48.494.411
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	12.793	2.735.865	0	2.748.658

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter brancherelaterede papirer. Dagsværdien er fastsat til foreningens forholdsmæssige værdi i henhold til seneste oplysninger fra selskaberne. Værdipapirerne kan ikke frit omsættes.

11. Afledte finansielle instrumenter

Virksomheden har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 3.144. og en løbetid på 9 år til udløb den 31.12.32. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK 97. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst før skat på t.DKK 173, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

12. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Indgåede kontrakter:

Ved årsafslutningen er der indgået salgskontrakter for t.DKK 47.773 og købskontrakter for t.DKK 49.048

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.294 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.000.

Af virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.911, skønnes t.DKK 300 at være omfattet af pantsætningen.

Ejerpantebreve på i alt t.DKK 7.408, der giver pant i grunde og bygninger i Helsingør og Dønnevælde er deponeret til sikkerhed for kassekreditter.

14. Nærtstående parter

Transaktioner	Relation	2022/23 DKK
---------------	----------	----------------

Der er kun givet oplysninger om transaktioner med nærtstående parter, som ikke er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Mellemværender	30.06.23 DKK
----------------	-----------------

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.07.22	1.071.630
Varekøb, varesalg og afregninger i årets løb	495.576
Udbetalt i årets løb	0
Kostpris pr. 30.06.23	1.567.206

Tilgodehavender hos ledelsesmedlemmer er opført i balancen på særskilt linje og forrentes med den samme rente, der aftales for øvrige medlemmer.

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.387.555	4.873.808
Finansielle indtægter	-3.431.865	-3.873.088
Finansielle omkostninger	1.589.743	1.664.992
Skat af årets resultat	-698.661	1.388.744
I alt	846.772	4.054.456

16. 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

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 sik-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ringsinstrumentet 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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	10-40	10-35
Produktionsanlæg og maskiner	3-10	0-10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0-35

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 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 finansiell omkostning.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

16. 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 virksomhedens 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 FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

16. 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 indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne rea-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter ej afregnede oplagte lagerbeholdninger af korn.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, kortfristede væripapirer uden væsentlig kursrisiko og kortfristet gæld til kreditinstitutter.