

# Havdrup Brugsforening A.M.B.A.

Skovvej 3, 4622 Havdrup  
CVR-nr. 18 62 39 78

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.04.23

Kim Kliver  
Dirigent



---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16 - 17
Noter	18 - 34

---

---

## Foreningen

---

Havdrup Brugsforening A.M.B.A.  
Skovvej 3  
4622 Havdrup

Telefon: 46 18 13 00  
Hjemmeside: [www.superbrugsenhavdrup.dk](http://www.superbrugsenhavdrup.dk)  
E-mail: [04820@coop.dk](mailto:04820@coop.dk)

Hjemsted: Solrød  
CVR-nr.: 18 62 39 78  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

## Bogføring

---

COOP Koncernøkonomi

---

## Ledelse

---

Uddeler Thomas Eggebrecht

---

## Bestyrelse

---

Tonny Lauridsen  
John Mogensen  
Jette Romny  
Eva Kristjansson  
Jacob Dahlin  
Kim Lykke Sommer  
Hanne Falkbøll

---

## Revision

---

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Pengeinstitut

---

Danske Bank

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling mandag, den 24. april 2023 kl. 19.00 i  
SuperBrugsen, Skovvej 3, Havdrup

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og suppleanter  
På valg er:  
Eva Kristjansson - modtager genvalg  
Kim Lykke Sommer - modtager genvalg  
Tonny Lauridsen - modtager genvalg
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Havdrup Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Havdrup, den 27. marts 2023

### **Ledelsen**

Thomas Eggebrecht  
Uddeler

### **Bestyrelsen**

Tonny Lauridsen  
Formand

John Mogensen

Jette Romny

Eva Kristjansson

Jacob Dahlin

Kim Lykke Sommer

Hanne Falkbøll

## Til medlemmerne i Havdrup Brugsforening A.M.B.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havdrup Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Vordingborg, den 27. marts 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33252



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	19.935	24.346	24.638	22.459	24.322
Resultat af primær drift	-2.204	1.877	3.039	638	-919
Finansielle poster i alt	2	63	-546	-479	-556
Årets resultat	-1.660	1.587	2.043	94	-1.087

*Balance*

Samlede aktiver	54.772	56.734	57.278	54.123	56.598
Investeringer i materielle anlægsaktiver	602	1.159	836	923	397
Egenkapital	16.309	17.921	16.308	14.434	14.758

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-9,7%	9,3%	13,3%	0,6%	-7,1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	30%	32%	29%	27%	26%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 4. til 5. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget af den ændrede regnskabspraksis.

*Definitioner af nøgletal*

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

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

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i at drive detailhandel med fokus på kvalitetsvarer til en god og fornuftig pris og være den førende butik i nærområdet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -1.660.099 mod DKK 1.587.358 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 16.308.717.

Resultatet er ikke som forventet, hvilket hovedsageligt skyldes stor fald omsætning og store omkostninger grundet den globale krise.

Foreningen har et stabilt kundegrundlag, som forventes at fastholde omsætningen i de kommende år.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 1.500-2.000.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 250-500 for det kommende år.

Bestyrelsen har besluttet, at der i 2023 fortsat skal arbejdes på at forbedre likviditeten som skal bedres gennem fokus på de daglige udgifter.

Bestyrelsen har valgt at fastholde en stram afdragsprofil, men ikke på bekostning af en god likviditet.

### Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang det omgivne miljø. Der er til stadighed opmærksomhed på at begrænse energiforbruget. Det vil også i fremtiden være fokus på energibesparende foranstaltninger m.v.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>19.935.164</b>	<b>24.345.587</b>
1	Personaleomkostninger	-20.083.769	-20.458.720
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-148.605</b>	<b>3.886.867</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.024.777	-2.009.928
	Andre driftsomkostninger	-30.757	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-2.204.139</b>	<b>1.876.939</b>
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	217.149	178.692
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.200	-8.467
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	293.345	239.156
3	Andre finansielle indtægter	17.074	134.084
4	Andre finansielle omkostninger	-518.750	-480.770
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.202.521</b>	<b>1.939.634</b>
5	Skat af årets resultat	542.422	-352.276
	<b>Årets resultat</b>	<b>-1.660.099</b>	<b>1.587.358</b>
6	Forslag til resultatdisponering		

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	38.848.011	39.804.046
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.076.302	2.542.685
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	56.000
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>40.924.313</b>	<b>42.402.731</b>
8	Kapitalandele i associerede virksomheder	2.565.555	2.348.406
8	Kapitalinteresser	486.285	471.885
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.430.391	1.430.391
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.482.231</b>	<b>4.250.682</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>45.406.544</b>	<b>46.653.413</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.817.086	5.526.015
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>5.817.086</b>	<b>5.526.015</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	475.578	519.844
	Tilgodehavende selskabsskat	79.203	64.581
	Andre tilgodehavender	2.522.044	3.512.697
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	7.925	0
9	Periodeafgrænsningsposter	2.500	46.474
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.087.250</b>	<b>4.143.596</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	240.985	257.891
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>240.985</b>	<b>257.891</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>220.183</b>	<b>152.809</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.365.504</b>	<b>10.080.311</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>54.772.048</b>	<b>56.733.724</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	459.628	411.313
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	65.555	0
	Overført resultat	15.783.534	17.509.188
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>16.308.717</b>	<b>17.920.501</b>
10	Hensættelser til udskudt skat	1.490.414	2.032.836
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.490.414</b>	<b>2.032.836</b>
11	Gæld til realkreditinstitutter	17.145.022	18.122.893
11	Anden gæld	1.747.267	1.712.704
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>18.892.289</b>	<b>19.835.597</b>
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	977.599	1.868.631
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.100.321	1.331.027
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.152.706	11.003.388
	Selskabsskat	0	1
	Anden gæld	1.833.886	2.725.627
12	Periodeafgrænsningsposter	16.116	16.116
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>18.080.628</b>	<b>16.944.790</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>36.972.917</b>	<b>36.780.387</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>54.772.048</b>	<b>56.733.724</b>
13	Oplysninger om dagsværdi		
14	Eventualforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
16	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	411.313	0	17.509.188	17.920.501
Kapitalforhøjelse	48.315	0	0	48.315
Forslag til resultatdisponering	0	65.555	-1.725.654	-1.660.099
Saldo pr. 31.12.22	459.628	65.555	15.783.534	16.308.717

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.660.099</b>	<b>1.587.358</b>
17 Reguleringer	1.519.403	2.299.509
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-291.071	-193.527
Tilgodehavender	1.070.968	-78.865
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.149.318	347.083
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-891.741	-1.327.935
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>1.896.778</b>	<b>2.633.623</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	162.180	163.269
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-486.238	-474.832
Betalt selskabsskat	-14.622	98.976
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>1.558.098</b>	<b>2.421.036</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-602.115	-1.158.534
Salg af materielle anlægsaktiver	25.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-21.600	-25.400
Modtaget udbytte	148.239	110.491
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-450.476</b>	<b>-1.073.443</b>
Kapitaltilførsel	48.315	25.349
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-971.371	-965.183
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	769.294	1.331.027
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-898.571	-1.797.143
Afdrag på leasingforpligtelser	0	-134.578
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	31.592
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-4.821	0
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-1.057.154</b>	<b>-1.508.936</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>50.468</b>	<b>-161.343</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	152.809	413.632
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	257.891	158.411
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>461.168</b>	<b>410.700</b>



Note	2022 DKK	2021 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	220.183	152.809
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	240.985	257.891
<b>I alt</b>	<b>461.168</b>	<b>410.700</b>

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	17.409.782	17.659.064
Pensioner	1.565.302	1.512.941
Andre omkostninger til social sikring	103.181	101.330
Andre personaleomkostninger	1.005.504	1.185.385
I alt	20.083.769	20.458.720
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	45	43

Med henvisning til ÅRL § 98 b, stk. 3 oplyses vederlag til foreningens ledelse ikke.

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

## 2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	217.149	178.692
I alt	217.149	178.692

## 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	6.405	6.503
Øvrige finansielle indtægter	10.669	127.581
I alt	17.074	134.084

	2022	2021
	DKK	DKK

#### 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	467.335	447.978
Øvrige finansielle omkostninger	51.415	32.792
I alt	518.750	480.770

#### 5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-542.422	352.276
I alt	-542.422	352.276

#### 6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	65.555	0
Overført resultat	-1.725.654	1.587.358
I alt	-1.660.099	1.587.358

**7. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	55.453.584	7.887.395	56.000
Tilgang i året	94.286	507.829	0
Afgang i året	0	-106.025	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	56.000	0	-56.000
Kostpris pr. 31.12.22	55.603.870	8.289.199	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-15.649.537	-5.344.710	0
Afskrivninger i året	-1.106.322	-918.455	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	50.268	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-16.755.859	-6.212.897	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	38.848.011	2.076.302	0
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	0	0

**8. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	2.500.000	707.827	516.991
Tilgang i året	0	21.600	0
Kostpris pr. 31.12.22	2.500.000	729.427	516.991
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-151.594	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	217.149	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	65.555	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-235.942	913.400
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.200	137.570
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-137.570
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-243.142	913.400
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	2.565.555	486.285	1.430.391
Navn og hjemsted:			Ejerandel
Associerede virksomheder:			
Ølsted Detail A/S, Halsnæs			23%

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
<b>9. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Andre periodeafgrænsningsposter	2.500	46.474
I alt	2.500	46.474

Periodeafgrænsningsposter består af forudtalt vægtafgift, abonnement samt rejseudgifter.

### 10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	2.032.836	1.680.560
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-542.422	352.276
Udskudt skat pr. 31.12.22	1.490.414	2.032.836

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.077.361	2.797.717
Finansielle anlægsaktiver	147.457	149.041
Tilgodehavender	-2.200	-2.200
Skattemæssige underskud	-1.732.204	-911.722
I alt	1.490.414	2.032.836

### 11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	977.599	13.411.825	18.122.621	19.088.077
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	0	898.571
Anden gæld	0	0	1.747.267	1.717.580
I alt	977.599	13.411.825	19.869.888	21.704.228

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
<b>12. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodeafgrænsningsposter	16.116	16.116
I alt	16.116	16.116

Periodeafgrænsningsposter består af forudmodtaget husleje.

### 13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede Kapital- værdipapirer og interesser	kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	486.285	240.985	727.270
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.200	-16.906	-24.106

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. Oplys om de centrale forudsætninger, som er anvendt ved opgørelse af dagsværdi for kapitalinteresser.

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 Brugsforeningens 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.

## 14. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.

### *Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.144.

### *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.

## 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 18.225 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.848.

Tinglyst ejerpantebrev t.DKK 9.930, med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.848. Heraf ligger t.DKK 8.130 til sikkerhed for pengeinstitut og t.DKK 1.800 i foreningens egen besiddelse.

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 486.



**16. Nærtstående parter**

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

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.22	0
Udbetalt i årets løb	7.928
Kostpris pr. 31.12.22	7.928

**17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.024.777	2.009.928
Andre driftsomkostninger	30.757	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-217.149	-178.692
Indtægter af kapitalinteresser	7.200	8.467
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-293.345	-239.156
Finansielle indtægter	-17.074	-134.084
Finansielle omkostninger	518.750	480.770
Skat af årets resultat	-542.422	352.276
Øvrige reguleringer	7.909	0
I alt	1.519.403	2.299.509

## 18. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

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

**Nettoomsætning**

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

Indtægter fra 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).

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

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

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

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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	20-40	0-20
Indretning af lejede lokaler		0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

**18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser**

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

Indtægter af kapitalandele i associerede samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele samt 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, rentedelen af finansielle leasingydelser, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

**Skat af årets resultat**

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

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

*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.

**Kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i associerede virksomheder*

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

*Kapitalinteresser*

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

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

*Indre værdis metode*

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

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

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelenes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis.

*Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele*

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

**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationseværdien 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.

**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 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



**18. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

**Egenkapital**

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

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

**18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

**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.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.