

# Helsinge Brugsforening

Frederiksborgvej 20, 3200 Helsinge  
CVR-nr. 42 77 86 13

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.04.24

Tage Engel Rosenmeier  
Dirigent

---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

---

---

**Foreningen**

---

Helsinge Brugsforening  
Frederiksborgvej 20  
3200 Helsinge  
Telefon: 48 79 56 66  
Hjemsted: Helsinge  
CVR-nr.: 42 77 86 13  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

**Direktion**

---

John Øager Byrian

---

**Bestyrelse**

---

Jan Borgen  
Kirsten Nielsen  
Bjarne Pedersen  
Peter Dideriksen  
Jesper Brendstrup  
Carl Mikael Jespersen  
Tina Nørbæk Nielsen  
Mette Egesø

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes d. 24. april 2024.

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning
3. Fremlæggelse af årsrapport til godkendelse
4. Indkomne forslag
5. Valg af medlemmer til bestyrelsen  
På valg er: Jan Borgen  
Bjarne Pedersen  
Kirsten Nielsen
6. Valg af revisor
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter og 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.

Helsinge, den 20. marts 2024

**Direktionen**

John Øager Byrian

**Bestyrelsen**

Jan Borgen  
Formand

Kirsten Nielsen

Bjarne Pedersen

Peter Dideriksen

Jesper Brendstrup

Carl Mikael Jespersen

Tina Nørbæk Nielsen

Mette Egesø

## Til medlemmerne i Helsinge Brugsforening

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Helsinge Brugsforening for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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 foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til 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 20. marts 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32179



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	264.500	260.459	266.316	264.470	253.221
Resultat før af- og nedskrivninger	9.718	4.052	13.576	16.893	16.109
Resultat af primær drift	4.153	-1.782	8.162	11.349	10.960
Finansielle poster i alt	-1.043	6.820	-20	-174	-891
Skatter i alt	-553	-1.121	-1.772	-2.469	-2.304
Årets resultat	2.558	3.917	6.370	8.706	7.765
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	153.677	155.508	158.477	161.639	144.953
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.295	7.596	4.010	8.213	3.470
Egenkapital	77.616	74.983	70.980	64.560	55.796
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	6.631	6.133	7.475	19.717	14.252
Investeringer	-655	-6.833	-3.752	-7.732	-3.143
Finansiering	-6.080	-5.048	-6.178	-2.890	-6.103
Årets pengestrømme	-104	-5.748	-2.455	9.095	5.006

**Nøgletal**

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	5%	9%	14%	15%
Overskudsgrad	2%	-1%	3%	4%	4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	51%	48%	45%	40%	38%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	77	84	87	84	83
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$				
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på t.DKK 2.558 mod t. DKK 3.917 for tiden 01.01.22 - 31.12.22 og et budgetteret resultat for 2023 på t.DKK 800. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 77.616, hvilket er en vækst i forhold til ultimo 2022, hvor egenkapitalen var på t.DKK 74.983, hvorfor vores forretning fremgår yderst velkonsolideret.

Vi har i lighed med mange andre aktører i detailhandlen været ramt af stigende inflation, da 2023 i endnu højere grad fik forbrugerne til at orientere sig mod discountforretninger og især mod den laveste pris.

Ved at holde vores fokus på den gode vare og skabe Nordsjællands bedste indkøbsoplevelse drevet af de gladeste medarbejdere, har vi på trods af dette formået at løfte såvel omkostningen i butikken med godt 5%, og ikke mindst resultatet af vores primære drift, der modsat 2022 nu igen er positiv.

Derfor finder ledelsen årets resultat bedre end forventet, og derfor tilfredsstillende.

Antallet af kunder i butikken er i svag vækst, og med vort fortsatte store fokus på den gode kundeoplevelse og de gode tilbud, er forventningerne til det kommende år også positive.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.900 for det kommende år. Derved forventer vi en øget konsolidering og vi anser vores kapitalberedskab for særdeles solidt og klar til at fastholde vores position som den førende dagligvarebutik i Helsinge.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Nettoomsætning</b>	<b>264.499.603</b>	<b>260.458.765</b>
Andre driftsindtægter	3.169.454	3.152.248
Vareforbrug	-193.545.637	-194.162.998
Andre eksterne omkostninger	-26.810.585	-28.451.091
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>47.312.835</b>	<b>40.996.924</b>
1 Personaleomkostninger	-37.595.230	-36.944.463
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>9.717.605</b>	<b>4.052.461</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.564.315	-5.834.063
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>4.153.290</b>	<b>-1.781.602</b>
Indtægter af kapitalinteresser	-29.133	-16.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	898.008	750.735
Andre finansielle indtægter	214.374	7.053.395
Andre finansielle omkostninger	-2.126.110	-967.425
<b>Resultat før skat</b>	<b>3.110.429</b>	<b>5.038.170</b>
Skat af årets resultat	-552.644	-1.121.144
<b>Årets resultat</b>	<b>2.557.785</b>	<b>3.917.026</b>

2 Forslag til resultatdisponering

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	111.400.145	113.521.200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.852.557	10.031.708
<b>3 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>119.252.702</b>	<b>123.552.908</b>
4 Kapitalinteresser	976.689	918.422
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	6.130.743	6.017.365
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.107.432</b>	<b>6.935.787</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>126.360.134</b>	<b>130.488.695</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	15.807.419	15.852.285
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>15.807.419</b>	<b>15.852.285</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.343.403	348.013
Tilgodehavende selskabsskat	473.680	0
Andre tilgodehavender	8.265.611	8.565.615
5 Periodeafgrænsningsposter	2.514	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>10.085.208</b>	<b>8.913.628</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.423.833</b>	<b>253.570</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>27.316.460</b>	<b>25.019.483</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>153.676.594</b>	<b>155.508.178</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	904.320	829.484
	Overført resultat	76.711.667	74.153.882
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>77.615.987</b>	<b>74.983.366</b>
6	Hensættelser til udskudt skat	4.790.962	4.518.488
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>4.790.962</b>	<b>4.518.488</b>
7	Gæld til realkreditinstitutter	36.357.444	37.673.131
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>36.357.444</b>	<b>37.673.131</b>
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.315.687	1.326.869
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	4.827.639
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.502.597	27.909.060
	Selskabsskat	0	448.196
	Anden gæld	6.088.717	3.821.429
8	Periodeafgrænsningsposter	5.200	0
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>34.912.201</b>	<b>38.333.193</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>71.269.645</b>	<b>76.006.324</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>153.676.594</b>	<b>155.508.178</b>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	829.484	74.153.882	74.983.366
Kapitalforhøjelse	74.836	0	74.836
Forslag til resultatdisponering	0	2.557.785	2.557.785
Saldo pr. 31.12.23	904.320	76.711.667	77.615.987

Note	2023 DKK	2022 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>2.557.785</b>	<b>3.917.026</b>
13 Reguleringer	7.159.820	14.330
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	44.865	-1.484.421
Tilgodehavender	-1.972.006	380.773
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-406.463	5.078.488
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.303.179	-716.292
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>9.687.180</b>	<b>7.189.904</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	272.318	406.930
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.126.110	-967.425
Betalt selskabsskat	-1.202.280	-496.397
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>6.631.108</b>	<b>6.133.012</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.294.697	-7.595.902
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-87.400	-50.800
Salg af værdipapirer og kapitalandele	363.475	406.930
Modtaget udbytte	363.343	406.930
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-655.279</b>	<b>-6.832.842</b>
Kapitaltilførsel	74.836	86.531
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	39.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.326.869	-46.562.860
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	4.827.639
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-4.827.639	-2.398.932
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-6.079.672</b>	<b>-5.047.622</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-103.843</b>	<b>-5.747.452</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.744.267	12.491.719
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>6.640.424</b>	<b>6.744.267</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.640.424	6.744.267
<b>I alt</b>	<b>6.640.424</b>	<b>6.744.267</b>



---

	2023	2022
	DKK	DKK

---

**1. Personalemkostninger**

Lønninger	33.252.420	32.422.738
Pensioner	2.732.170	2.493.095
Andre omkostninger til social sikring	173.627	189.869
Andre personaleomkostninger	1.437.013	1.838.761
I alt	37.595.230	36.944.463

---

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	77	84
--	----	----

---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.584.000	2.508.000
--------------------------------------	-----------	-----------

---

**2. Forslag til resultatdisponering**

Overført resultat	2.557.785	3.917.026
I alt	2.557.785	3.917.026

---

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	135.384.262	24.379.166
Tilgang i året	187.979	1.106.718
Kostpris pr. 31.12.23	135.572.241	25.485.884
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-21.353.310	-14.887.797
Afskrivninger i året	-2.818.786	-2.745.530
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-24.172.096	-17.633.327
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	111.400.145	7.852.557

**4. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	1.377.633	1.259.185
Tilgang i året	87.400	0
Kostpris pr. 31.12.23	1.465.033	1.259.185
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-459.211	4.758.180
Dagsværdireguleringer i året	-29.133	476.721
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-363.343
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-488.344	4.871.558
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	976.689	6.130.743

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

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

## 5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	2.514	0
I alt	2.514	0

## 6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	4.518.488	4.341.936
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	272.474	176.552

Udskudt skat pr. 31.12.23	4.790.962	4.518.488
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	4.790.962	4.518.488
-------------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.957.317	3.572.714
Finansielle anlægsaktiver	833.645	945.774

I alt	4.790.962	4.518.488
-------	-----------	-----------

## 7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	1.315.687	30.491.060	37.673.131	39.000.000
I alt	1.315.687	30.491.060	37.673.131	39.000.000

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
<b>8. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodeafgrænsningsposter	5.200	0
I alt	5.200	0

### 9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.23	976.689	6.130.743	7.107.432
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-29.133	113.378	84.245

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 lairs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes L åneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i DSM Holding A/S. Dagsværdien på kapitalandele i DSM Holding A/S er fastsat til selskabets indre værdi ud fra at ejeraftalen fastlægger, at udtræden eller tiltoagesalg af aktier til det udstedende selskab skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 9 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 5.257, i alt en samlet forpligtelse på DKK 47.313.

### *Andre eventualforpligtelser*

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratrisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.358.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 37.673 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 111.400.

Ikke aflyste afgiftspantebreve er i foreningens besiddelse.

Foreningen har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut afgivet virksomhedspant på t.DKK 7.000 i form af et skadesløsbrev, der giver pant i debitorer, varelager, driftsmidler og inventar samt goodwill. De omfattede aktiver har en regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 på t.DKK 25.003.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 3.000 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023 udgør t.DKK 111.400.

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 2.164.

**12. Nærtstående parter**

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2023	2022
	DKK	DKK

**13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	5.564.315	5.834.063
Indtægter af kapitalinteresser	29.133	16.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-898.008	-871.840
Finansielle indtægter	-214.374	-7.053.395
Finansielle omkostninger	2.126.110	967.425
Skat af årets resultat	552.644	1.121.144
I alt	7.159.820	14.330

## 14. 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

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

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

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

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

**Vareforbrug**

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.



**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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	0-40
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

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".

**Indtægter af kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

**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 m.v.

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

**14. 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 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.

**Kapitalinteresser**

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

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

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

#### 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 forven-tet, 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 regn-skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

#### Varebeholdninger

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

#### **14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

Nettorealisationseværdien 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.

#### **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.

#### **Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skat-tepligtige 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 indreg-nes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskriv-ningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksom-

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

#### 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.

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 op-

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

tagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger samt forudbetalinger til COOP Danmark A/S opført under omsætningsaktiver, "Andre tilgodehavender".