

# Ølsemagle Brugsforening A.M.B.A.

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

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 27.04.23

Claus Rømer  
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 - 32

---

---

## **Foreningen**

---

Ølsemagle Brugsforening A.M.B.A.  
Ølsemaglevej 19  
4600 Køge

Telefon: 56654250  
Hjemmeside: [www.superbrugsen.dk](http://www.superbrugsen.dk)  
E-mail: [04590@coop.dk](mailto:04590@coop.dk)

Hjemsted: Køge  
CVR-nr.: 49 99 22 11  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

## **Ledelse**

---

Uddeler Per Nørholm

---

## **Bestyrelse**

---

Michal Nielsen  
Steen Amsted  
Henrik Jørgensen  
Pia Nielsen  
Claus Rømer  
Mikkel Eskildsen

---

## **Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Pengeinstitut

---

Jyske Bank

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes torsdag den 27. april 2023 kl. 19.00  
i Køge Nord Sport Center i Hal B.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen
  - På valg er:
    - Michal Nielsen
    - Claus Rømer
    - Steen Amsted
  - 1 suppleant
  - På valg er:
    - Peter Feigh
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 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.

Køge, den 13. april 2023

### **Ledelsen**

Per Nørholm  
Uddeler

### **Bestyrelsen**

Michal Nielsen  
Formand

Steen Amsted

Henrik Jørgensen

Pia Nielsen

Claus Rømer

Mikkel Eskildsen

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

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ølsemagle Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.22 - 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 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.

## 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 13. april 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	16.045	19.560	19.054	17.729	16.969
Resultat af primær drift	-281	3.214	2.939	2.018	1.772
Finansielle poster i alt	1.565	1.196	1.229	848	714
Årets resultat	1.006	3.438	3.254	1.762	1.293

*Balance*

Samlede aktiver	56.444	59.587	59.491	46.246	47.023
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.876	294	1.287	548	173
Egenkapital	38.411	37.220	33.701	30.385	28.601

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	10%	10%	6%	5%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	68%	62%	57%	66%	61%

Sammenligningstallene i 2020 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretagen ændring af regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 4. og 5. 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 drift af detailhandel med dagligvarer.

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.005.791 mod DKK 3.438.432 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 38.410.580.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 1.343.

Året har været præget af flere udefrakommende hændelser, herunder Krigen i Ukraine, voldsomme udsving på energiudgifter, høje priser på brændstof, kraftig stigning af inflationen, stigning i renteniveauet. Alt sammen udsving som har påvirket salget i nedadgående retning. Kunderne har ændret adfærd, og handler mindre samt billigere.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.433 for det kommende år.

### Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang, det omgivne miljø. Der er, og til stadighed opmærksomhed på at begrænse energiforbruget med energibesparende foranstaltninger mv.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>16.045.371</b>	<b>19.560.169</b>
1	Personaleomkostninger	-14.853.064	-14.915.575
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>1.192.307</b>	<b>4.644.594</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.466.500	-1.430.238
	Andre driftsomkostninger	-6.931	0
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-281.124</b>	<b>3.214.356</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	-4.467	-5.200
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.615.454	1.288.182
	Andre finansielle indtægter	61.026	48.033
2	Andre finansielle omkostninger	-107.186	-135.187
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.283.703</b>	<b>4.410.184</b>
3	Skat af årets resultat	-277.912	-971.752
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.005.791</b>	<b>3.438.432</b>
4	Forslag til resultatdisponering		

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	30.022.340	29.271.025
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.268.338	1.612.075
Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	5.168
<b>5 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>31.290.678</b>	<b>30.888.268</b>
6 Kapitalinteresser	495.447	486.513
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	5.450.039	5.450.039
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.945.486</b>	<b>5.936.552</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>37.236.164</b>	<b>36.824.820</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	5.105.457	5.173.361
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>5.105.457</b>	<b>5.173.361</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	211.515	199.905
Tilgodehavende selskabsskat	358.869	0
Andre tilgodehavender	12.332.618	16.417.791
7 Periodeafgrænsningsposter	195.044	79.813
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>13.098.046</b>	<b>16.697.509</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	45.130	33.700
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>45.130</b>	<b>33.700</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>959.112</b>	<b>857.551</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>19.207.745</b>	<b>22.762.121</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>56.443.909</b>	<b>59.586.941</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	246.692	216.349
	Reserve for sikringstransaktioner	275.028	120.402
	Overført resultat	37.888.860	36.883.069
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>38.410.580</b>	<b>37.219.820</b>
8	Hensættelser til udskudt skat	5.239.713	5.112.492
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>5.239.713</b>	<b>5.112.492</b>
9	Gæld til realkreditinstitutter	1.753.763	2.834.565
9	Anden gæld	1.038.756	1.038.756
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.792.519</b>	<b>3.873.321</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	888.930	915.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.548.036	10.239.059
	Selskabsskat	0	50.669
	Anden gæld	1.306.203	2.070.080
10	Periodeafgrænsningsposter	257.928	106.500
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.001.097</b>	<b>13.381.308</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.793.616</b>	<b>17.254.629</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>56.443.909</b>	<b>59.586.941</b>

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

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	216.349	120.402	36.883.069	37.219.820
Kapitalforhøjelse	30.343	0	0	30.343
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	154.626	0	154.626
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.005.791	1.005.791
Saldo pr. 31.12.22	246.692	275.028	37.888.860	38.410.580

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>1.005.791</b>	<b>3.438.432</b>
16 Reguleringer	186.516	1.206.162
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	67.904	-522.586
Tilgodehavender	3.958.332	-979.969
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.691.024	890
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-612.450	-2.391.213
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>1.915.069</b>	<b>751.716</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.665.050	1.325.825
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-101.994	-130.349
Betalt selskabsskat	-593.060	-1.014.885
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>2.885.065</b>	<b>932.307</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.875.844	-294.447
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-13.400	-15.600
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-1.889.244</b>	<b>-310.047</b>
Kapitaltilførsel	30.343	11.663
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-913.173	-915.306
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-882.830</b>	<b>-903.643</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>112.991</b>	<b>-281.383</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	857.551	1.149.324
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	33.700	23.310
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>1.004.242</b>	<b>891.251</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	959.112	857.551
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	45.130	33.700
<b>I alt</b>	<b>1.004.242</b>	<b>891.251</b>



	2022	2021
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.922.363	12.877.657
Pensioner	1.069.531	1.020.454
Andre omkostninger til social sikring	74.019	75.963
Andre personaleomkostninger	787.151	941.501
I alt	14.853.064	14.915.575

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	33
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.462.915	1.645.440
--------------------------------------	-----------	-----------

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

### 2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	107.186	133.967
Øvrige finansielle omkostninger	0	1.220
I alt	107.186	135.187

### 3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	194.304	1.072.478
Årets regulering af udskudt skat	83.608	-103.894
Regulering af skat fra tidligere år	0	3.168
I alt	277.912	971.752

	2022	2021
	DKK	DKK

#### 4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.005.791	3.438.432
I alt	1.005.791	3.438.432

#### 5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	38.660.084	5.093.754	5.168
Tilgang i året	1.565.289	310.555	0
Afgang i året	0	-27.724	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	5.168	-5.168
Kostpris pr. 31.12.22	40.225.373	5.381.753	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-9.389.062	-3.481.679	0
Afskrivninger i året	-813.971	-652.529	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	20.793	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-10.203.033	-4.113.415	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	30.022.340	1.268.338	0

**6. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	729.770	447.769
Tilgang i året	13.400	0
Kostpris pr. 31.12.22	743.170	447.769
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-243.256	5.002.270
Dagsværdireguleringer i året	-4.467	757.881
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-757.881
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-247.723	5.002.270
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	495.447	5.450.039

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

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

**7. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalt forsikringer og husleje m.v.	195.044	79.813
I alt	195.044	79.813

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

**8. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.22	5.112.492	5.196.946
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	83.608	-103.894
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	43.613	19.440

Udskudt skat pr. 31.12.22	5.239.713	5.112.492
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	4.193.714	4.065.509
Finansielle anlægsaktiver	1.045.999	1.046.983

I alt	5.239.713	5.112.492
-------	-----------	-----------

**9. 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	888.930	0	2.642.693	3.749.565
Anden gæld	0	0	1.038.756	1.038.756
I alt	888.930	0	3.681.449	4.788.321

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

**10. Periodeafgrænsningsposter**

Distribution, miljøforening og forudbetalt leje	257.928	106.500
---	---------	---------

I alt	257.928	106.500
-------	---------	---------

**11. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Afledte værdipapirer finansielle instrumen- ter	Andre værdipapirer og kapitalandel e	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	495.447	45.130	88.259	5.450.039	6.078.875
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-4.467	11.430	0	757.881	764.844
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	0	154.626	0	154.626

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

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

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

Afledte finansielle instrumenter omfatter renteswap, der henvises til note 12.

**12. Afledte finansielle instrumenter**

Foreningen er indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 2.794 og en løbetid på 3 år til udløb den 30.12.25. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK 88. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst efter

skat på t.DKK 155, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart

### 13. Eventualforpligtelser

#### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6,2, i alt t.DKK 31.

#### *Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.595.

#### *Andre eventualforpligtelser*

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

### 14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.745 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 28.009.

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 495.

### 15. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

---

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.466.500	1.430.238
Andre driftsomkostninger	6.931	0
Indtægter af kapitalinteresser	4.467	5.200
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.615.454	-1.288.182
Finansielle indtægter	-61.026	-48.033
Finansielle omkostninger	107.186	135.187
Skat af årets resultat	277.912	971.752
I alt	186.516	1.206.162

---



## 17. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

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

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

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

### AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

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

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

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-

**17. 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.

**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

**Nettoomsætning**

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

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

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

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**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 DKK
Bygninger	20-40	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".

**17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Indtægter af kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer vedrørende COOP andelskonto.

**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

**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.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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

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

*Materielle anlægsaktiver under udførelse*

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

*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

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

**Kapitalinteresser**

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud 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.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Varebeholdninger**

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

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

**Aktuelle og udskudte skatter**

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter for-

**17. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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

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

**Gældsforpligtelser**

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

Kortfristede 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.

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