

# SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

Bryggerstræde 9, 8620 Kjellerup  
CVR-nr. 60 24 17 16

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.03.22

Evan Thorhauge  
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 - 31

---

---

## Foreningen

---

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.  
Bryggerstræde 9  
8620 Kjellerup  
Telefon: 86 88 21 75  
Hjemsted: Silkeborg  
CVR-nr.: 60 24 17 16  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
103. regnskabsår

---

## Bogføring

---

COOP Koncernøkonomi

---

## Uddeler

---

Peter Poulsen

---

## Bestyrelse

---

Kurt Jensen  
Frands Lauritzen  
Hanne Schultz  
Henriette Kaagaard  
Glennie Thiel-Nielsen  
Niels Rasmussen

---

## Revision

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Pengeinstitut

---

Jyske Bank

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes den 24. marts 2022 kl. 18.30 i Arena Midt.

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:  
Kurt Jensen (ønsker genvalg)  
Henriette Kaagaard (ønsker genvalg)  
Niels Rasmussen (ønsker genvalg)
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for SuperBrugsen Kjellerup 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. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 14. marts 2022

### **Uddeler**

Peter Poulsen

### **Bestyrelse**

Kurt Jensen  
Formand

Frands Lauritzen

Hanne Schultz

Henriette Kaagaard

Glennie Thiel-Nielsen

Niels Rasmussen

## Til medlemmerne i SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

Aarhus, den 14. marts 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne21427



## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	17.637	17.487	14.605	15.046	13.815
Resultat af primær drift	2.598	2.679	649	1.310	865
Finansielle poster i alt	1.343	527	1.065	-283	507
Årets resultat	3.161	2.499	1.169	829	1.095
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	65.252	64.406	54.172	57.136	57.017
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.544	867	196	1.780	6.465
Egenkapital	45.462	42.283	39.765	38.577	37.717
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.095	6.371	5.064	2.448	7.520
Investeringer	-2.568	-5.883	-99	-1.805	-6.521
Finansiering	-521	-523	-4.566	-781	-822
Årets pengestrømme	1.006	-35	399	-138	177

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	7,2%	6,1%	3,0%	2,2%	2,9%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	69,7%	65,7%	73,4%	67,5%	66,2%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget i forhold til tidligere år.

*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 detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 3.160.914 mod DKK 2.499.055 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 45.461.812.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 377. Foreningen har derfor haft et væsentligt bedre resultat end forventet. Forbedringen i forhold til budgettet skyldes især, at butiksvareomsætningen og indtjeningen blev væsentlig bedre end forventet.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat for det kommende år, som dog vil være lavere end det opnåede resultat for indeværende regnskabsår.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>17.636.770</b>	<b>17.487.201</b>
1	Personaleomkostninger	-13.040.792	-12.656.332
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>4.595.978</b>	<b>4.830.869</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.997.725	-2.151.417
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>2.598.253</b>	<b>2.679.452</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	-8.000	-5.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	514.840	512.114
2	Andre finansielle indtægter	931.132	491.893
	Andre finansielle omkostninger	-95.217	-471.541
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>1.342.755</b>	<b>527.066</b>
	<b>Resultat før skat</b>	<b>3.941.008</b>	<b>3.206.518</b>
	Skat af årets resultat	-780.094	-707.463
	<b>Årets resultat</b>	<b>3.160.914</b>	<b>2.499.055</b>

3 Forslag til resultatdisponering

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	29.347.583	30.256.119
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.598.276	4.143.399
<b>4 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>34.945.859</b>	<b>34.399.518</b>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
5 Kapitalinteresser	434.421	418.421
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.112.556	2.112.556
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.671.977</b>	<b>2.655.977</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>37.617.836</b>	<b>37.055.495</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	5.192.473	4.984.958
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>5.192.473</b>	<b>4.984.958</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	392.376	1.381.506
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	466.097	533.723
Andre tilgodehavender	11.484.629	12.171.955
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	2.884	17.090
6 Periodeafgrænsningsposter	19.885	40.039
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>12.365.871</b>	<b>14.144.313</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.863.177	8.014.282
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>8.863.177</b>	<b>8.014.282</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.212.460</b>	<b>206.526</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>27.633.981</b>	<b>27.350.079</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>65.251.817</b>	<b>64.405.574</b>

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
	Andelskapital	245.963	227.592
	Overført resultat	45.215.849	42.054.935
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>45.461.812</b>	<b>42.282.527</b>
7	Hensættelser til udskudt skat	3.773.913	3.862.577
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>3.773.913</b>	<b>3.862.577</b>
8	Gæld til realkreditinstitutter	5.347.338	5.886.032
8	Anden gæld	0	1.043.695
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.347.338</b>	<b>6.929.727</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	586.777	770.345
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.983.014	7.569.211
	Selskabsskat	92.825	103.989
	Anden gæld	2.006.138	2.887.198
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.668.754</b>	<b>11.330.743</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>16.016.092</b>	<b>18.260.470</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>65.251.817</b>	<b>64.405.574</b>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	227.592	42.054.935	42.282.527
Kapitalforhøjelse	18.371	0	18.371
Forslag til resultatdisponering	0	3.160.914	3.160.914
Saldo pr. 31.12.21	245.963	45.215.849	45.461.812

## Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>3.160.914</b>	<b>2.499.055</b>
13 Reguleringer	1.435.064	2.331.814
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-207.516	-636.307
Tilgodehavender	1.778.442	770.211
Leverandører af varer og tjenesteydelser	413.803	12.499
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.107.425	1.518.929
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>4.473.282</b>	<b>6.496.201</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	596.729	1.004.010
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-94.847	-424.204
Betalt selskabsskat	-879.943	-705.202
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>4.095.221</b>	<b>6.370.805</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.544.066	-866.683
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-24.000	-5.016.200
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-2.568.066</b>	<b>-5.882.883</b>
Kapitaltilførsel	18.371	18.956
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-539.592	-541.602
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-521.221</b>	<b>-522.646</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>1.005.934</b>	<b>-34.724</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	206.526	241.250
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>1.212.460</b>	<b>206.526</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.212.460	206.526
<b>I alt</b>	<b>1.212.460</b>	<b>206.526</b>



	2021 DKK	2020 DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	11.492.690	11.074.848
Pensioner	852.014	791.593
Andre omkostninger til social sikring	323.249	367.140
Andre personaleomkostninger	372.839	422.751
I alt	13.040.792	12.656.332
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	33

**2. Finansielle indtægter**

Renter, tilknyttede virksomheder	8.757	10.095
Renteindtægter i øvrigt	71.489	61.719
Valutakursreguleringer	370	0
Øvrige finansielle indtægter	850.516	420.079
Øvrige finansielle indtægter	922.375	481.798
I alt	931.132	491.893

**3. Forslag til resultatdisponering**

Overført resultat	3.160.914	2.499.055
I alt	3.160.914	2.499.055

**4. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	45.691.032	12.303.301
Tilgang i året	0	2.544.066
Kostpris pr. 31.12.21	45.691.032	14.847.367
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-15.434.913	-8.159.902
Afskrivninger i året	-908.536	-1.089.189
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-16.343.449	-9.249.091
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	29.347.583	5.598.276

**5. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	125.000	627.632	382.369
Tilgang i året	0	24.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	125.000	651.632	382.369
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	-209.211	1.730.187
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.000	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	-217.211	1.730.187
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	125.000	434.421	2.112.556
Navn og hjemsted:			Ejerandel
Dattervirksomheder:			
SB-OK ApS, Kjellerup			100%

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

## 6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	19.885	40.039
I alt	19.885	40.039

Periodeafgrænsningsposter vedrører tilgodehavende renter mv.

## 7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	3.862.577	3.880.938
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-88.664	-18.361
Udskudt skat pr. 31.12.21	3.773.913	3.862.577

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	586.777	3.628.147	5.934.115	6.473.707
Anden gæld	0	0	0	1.226.365
I alt	586.777	3.628.147	5.934.115	7.700.072

## 9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	434.421	8.863.177	2.112.556	11.410.154
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.000	848.908	0	840.908

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.

## 10. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.494.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.565 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.348. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 2.363, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.348.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 30, der er deponeret til sikkerhed for gæld til ejerforeningen.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 40, der er deponeret til sikkerhed for gæld til Kjellerup Kommune.

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 t.DKK 434.

Foreningen har indskudt t.DKK 5.000, som ansvarligt lån i COOP Danmark A/S. Beløbet indgår under posten omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af COOP Danmark A/S' opløsning eller konkurs. Gælds brevet forfalder 11. august 2022.

**12. Nærtstående parter**

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Peter Poulsen	Daglig og overordnet ledelse
Niels Rasmussen	Overordnet ledelse
Kurt Jensen	Overordnet ledelse
Frands Lauritzen	Overordnet ledelse
Hanne Schultz	Overordnet ledelse
Henriette Kaagaard	Overordnet ledelse
Glennie Thiel-Nielsen	Overordnet ledelse

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. 01.01.21	17.090
Indbetalt i årets løb	-17.090
Udbetalt i årets løb	2.884
Kostpris pr. 31.12.21	2.884

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

**13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.997.725	2.151.417
Indtægter af kapitalinteresser	8.000	5.400
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-514.840	-512.114
Finansielle indtægter	-931.132	-491.893
Finansielle omkostninger	95.217	471.541
Skat af årets resultat	780.094	707.463
I alt	1.435.064	2.331.814

## 14. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Ændring anvendt regnskabspraksis tilgodehavender og varegæld

Dankort betalinger modtaget, men endnu ikke afregnet til COOP eller indsat pengeinstitut optages i regnskabet som tilgodehavender. Beløbet er tidligere modregnet varegæld til COOP eller optaget som likvider i banken.

Ændring anvendt regnskabspraksis - forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugsforeningens finansielle forpligtelser, er forudbetalinger til COOP, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til COOP. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget med t.DKK. 5.391 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK. 5.873. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Ændring anvendt regnskabspraksis pengestrømsopgørelsen

For at give et mere retvisende billede indregnes værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ikke længere som likvide beholdninger. Ændringen har ingen effekt på resultat, egenkapital og balance, men likvider ultimo 2021 er t.DKK 8.863 mindre og ultimo 2020 t.DKK 8.014 mindre. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstal for 2020 er tilpasset den nye regnskabspraksis i balance, pengestrømsopgørelse og noter.

De samlede praksisændringer har en ingen påvirkning på resultatet før skat for 2021. Pr. 31.12.21 er egenkapitalen uændret, men balancesum er forøget med t.kr. 6.358 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK. 6.719. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring skøn varelager

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager:

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelageret fra FIFO til vejret gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet.

### 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.

## 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 levering af tje-



**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

nesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

**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	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser**

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle kapitalinteresser til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

**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, samt 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

### 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".

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 tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

##### *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

##### *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. og måles efterfølgende til dagsværdi. 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.

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*

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets  
indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdifor-  
ringelse.

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.

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien 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 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.

#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre tilgodehavender omfatter lån til COOP A.M.B.A. Dagsværdien svarer til nominel værdi.

#### 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 skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

#### 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.

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