

# Jyllinge Brugsforening

Jyllinge Centret 2-4, 4040 Jyllinge  
CVR-nr. 69 45 84 16

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 26.04.23

Finn Malten  
Dirigent

---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 28

---

---

**Foreningen**

---

Jyllinge Brugsforening  
Jyllinge Centret 2-4  
4040 Jyllinge  
Telefon: 46 78 80 20  
Hjemsted: Jyllinge  
CVR-nr.: 69 45 84 16  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

---

**Bogføring**

---

Coop Koncernøkonomi

---

---

**Ledelse**

---

Direktør Benjamin Knudsen

---

---

**Bestyrelse**

---

Bo Jens Christensen  
Leslie Nyholm  
Vivi Møller  
Lene Nielsen  
Dorte Krusaa  
Frank Visholt  
Sanne Nielsen  
Lene Frank

---

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag den 26. april 2023 kl.18.30  
i Multihallen Jyllinge-hallerne

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 og 1 suppleant

På valg er:

Leslie Nyholm (Modtager genvalg)

Vivi Møller (Modtager genvalg)

Lene Nielsen (Modtager genvalg)

Suppleant Rikke Nordby Keller

Bestyrelsen foreslår valg af Finn Mortensen som ny suppleant.

7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Jyllinge 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. 31.12.22 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.

Jyllinge, den 29. marts 2023

### **Ledelsen**

Benjamin Knudsen  
Direktør

### **Bestyrelsen**

Bo Jens Christensen  
Formand

Leslie Nyholm

Vivi Møller

Lene Nielsen

Dorte Krusaa

Frank Visholt

Sanne Nielsen

Lene Frank

## Til ejeren i Jyllinge Brugsforening

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jyllinge Brugsforening 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 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 29. marts 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Bach  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne16679



**HOVED- OG NØGLETAL**

**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	21.319	27.800	26.115	24.563	24.951
Resultat af primær drift	-4.552	2.720	3.215	3.183	3.706
Finansielle poster i alt	-230	201	8	-357	-1.564
Årets resultat	-3.745	2.406	2.466	2.248	1.682

*Balance*

Samlede aktiver	73.108	73.737	71.947	68.242	67.480
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.582	2.658	3.151	167	282
Egenkapital	22.526	26.190	23.748	21.247	19.109

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-15%	10%	11%	11%	9%

*Soliditet*

Soliditetsgrad	31%	36%	33%	31%	28%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01,2022 – 31.12.2022 for Jyllinge Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven

Foreningens resultat for året blev et underskud på t. DKK. 4.782 før skat - der var budgetteret et overskud på t. DKK 1.088

Resultatet er dermed at betragte som særdeles utilfredsstillende. Resultatet skal ses i lyset af mange sammenfaldende negative faktorer som bl.a. en verdensomspændende krise med svigtende forbrugertillid, markant ændret forbrugeradfærd med udpræget fokus på billige varer, med deraf følgende lavere avance. Dertil stærkt øgede energiomkostninger samt endog meget store stigninger i bidrag til COOP.

Implementeringen af et nyt IT-styresystem hos COOP har affødt meget store problemer i driften, blandt andet forkert opkrævet indkøbspriser, svigtende vareleverancer o.m.a. og har således også været stærkt medvirkende til årets resultat. Langt de fleste Brugsforeninger på tværs af landet har oplevet lignende tilbagegang. Vores store renovering af vores bageriproduktion i Kvickly i Jyllinge, gav også en væsentlig dårligere drift i den periode renoveringen stod på.

### Forventet udvikling

2023 forventes også at blive et hårdt år. Bestyrelse og direktion har besluttet og eksekveret nogle større indgreb og tiltag for at få nedbragt omkostningerne markant, så resultatet forventes bedre end i 2022

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>21.318.900</b>	<b>27.799.545</b>
1	Personaleomkostninger	-23.301.985	-23.000.930
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-1.983.085</b>	<b>4.798.615</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.568.762	-2.078.894
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-4.551.847</b>	<b>2.719.721</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	-19.400	-12.733
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	379.544	283.937
	Andre finansielle indtægter	4.619	337.767
2	Andre finansielle omkostninger	-594.703	-408.102
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-4.781.787</b>	<b>2.920.590</b>
	Skat af årets resultat	1.037.141	-514.612
	<b>Årets resultat</b>	<b>-3.744.646</b>	<b>2.405.978</b>

3 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	47.585.609	43.686.140
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.717.035	4.243.868
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	379.054
<b>4</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>55.302.644</b>	<b>48.309.062</b>
5	Kapitalinteresser	895.154	856.354
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.859.204	3.980.309
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.754.358</b>	<b>4.836.663</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>60.057.002</b>	<b>53.145.725</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	10.501.031	10.683.510
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>10.501.031</b>	<b>10.683.510</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	325.251	146.868
	Tilgodehavende selskabsskat	111.458	17.028
	Andre tilgodehavender	1.455.873	9.371.539
6	Periodeafgrænsningsposter	392.087	35.043
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.284.669</b>	<b>9.570.478</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	26.517	28.378
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>26.517</b>	<b>28.378</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>238.281</b>	<b>308.759</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>13.050.498</b>	<b>20.591.125</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>73.107.500</b>	<b>73.736.850</b>

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Note		
Andelskapital	651.291	570.753
Overført resultat	21.874.804	25.619.450
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>22.526.095</b>	<b>26.190.203</b>
7 Hensættelser til udskudt skat	4.292.488	5.329.629
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>4.292.488</b>	<b>5.329.629</b>
8 Gæld til realkreditinstitutter	16.640.264	17.585.023
8 Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.800.000	4.800.000
8 Leasingforpligtelser	3.199.142	0
8 Anden gæld	1.890.691	1.876.907
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>26.530.097</b>	<b>24.261.930</b>
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.786.324	937.167
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.309.966	14.038.378
Anden gæld	2.662.530	2.979.543
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>19.758.820</b>	<b>17.955.088</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>46.288.917</b>	<b>42.217.018</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>73.107.500</b>	<b>73.736.850</b>

- 9 Oplysninger om dagsværdi
- 10 Eventualforpligtelser
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egen
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	570.753	25.619.450	26.1
Kapitalforhøjelse	80.538	0	
Forslag til resultatdisponering	0	-3.744.646	-3.7
Saldo pr. 31.12.22	651.291	21.874.804	22.5

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-3.744.646</b>	<b>2.405.978</b>
13 Reguleringer	1.022.157	2.392.637
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	182.480	-1.033.117
Tilgodehavender	-408.296	-134.784
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.271.588	1.671.008
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-317.012	-2.495.940
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>-1.993.729</b>	<b>2.805.782</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	5.319	468.119
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-594.703	-408.102
Betalt selskabsskat	-111.458	-273.504
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>-2.694.571</b>	<b>2.592.295</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.697.919	-2.658.241
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-58.200	-345.356
Salg af værdipapirer og kapitalandele	1.160	511
Modtaget udbytte	189.175	140.783
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-3.565.784</b>	<b>-2.862.303</b>

Note	2022 DKK	2021 DKK
Kapitaltilførsel	80.538	36.040
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-937.168	-929.638
Afdrag på leasingforpligtelser	-755.812	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-7.413
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	13.784	0
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-1.598.658</b>	<b>-901.011</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-7.859.013</b>	<b>-1.171.019</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	308.759	627.284
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	8.085.736	8.938.230
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>535.482</b>	<b>8.394.495</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	238.281	308.759
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	297.201	8.085.736
<b>I alt</b>	<b>535.482</b>	<b>8.394.495</b>



	2022	2021
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	20.459.264	20.259.326
Pensioner	1.810.649	1.744.167
Andre omkostninger til social sikring	117.577	115.108
Andre personaleomkostninger	914.495	882.329
I alt	23.301.985	23.000.930

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	52	51
------------------------------------------	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.597.000	1.631.000
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	613	0
Renteomkostninger i øvrigt	438.033	371.164
Øvrige finansielle omkostninger	156.057	36.938
Øvrige finansielle omkostninger	594.090	408.102
I alt	594.703	408.102

### 3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-3.744.646	2.405.978
-------------------	------------	-----------

#### 4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.22	56.164.179	23.990.208	379.054
Tilgang i året	4.588.378	4.993.966	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	379.054	-379.054
Kostpris pr. 31.12.22	60.752.557	29.363.228	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-12.478.039	-19.746.340	0
Afskrivninger i året	-688.909	-1.899.853	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-13.166.948	-21.646.193	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	47.585.609	7.717.035	0

#### 5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	1.284.531	3.980.309
Tilgang i året	58.200	0
Kostpris pr. 31.12.22	1.342.731	3.980.309
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-428.177	0
Dagsværdireguleringer i året	-19.400	-121.105
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-447.577	-121.105
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	895.154	3.859.204

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. 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.

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.

**6. Periodeafgrænsningsposter**

Andre periodeafgrænsningsposter	392.087	35.043
---------------------------------	---------	--------

**7. Udskudt skat**

Udskudt skat pr. 01.01.22	4.292.488	5.329.629
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat pr. 31.12.22	4.292.488	5.329.629
---------------------------	-----------	-----------

**8. 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	944.758	12.784.070	17.585.022	18.522.190
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	4.800.000	4.800.000
Leasingforpligtelser	841.566	0	4.040.708	0
Anden gæld	0	0	1.890.691	1.876.907
I alt	1.786.324	12.784.070	28.316.421	25.199.097

## 9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	895.154	895.154
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-19.400	-19.400

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. 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.

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 medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør kr. 2.858.000.

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

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 17.585 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 47.585. Seneste offentlige vurderinger for foreningens grunde og bygninger udgør t.DKK 79.093.

Til sikkerhed for mellemværende med D.S.M Samarbejdets Brancheforening er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 4.800, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2021 udgør t.DKK 47.585.

Til sikkerhed for mellemværende med Coop Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver måtte have i form af andelskapital med tillæg af renter t.DKK 1.690.

## 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.

## 13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.812.950	2.078.894
Indtægter af kapitalinteresser	19.400	12.733
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-363.136	0
Finansielle indtægter	-4.619	-621.704
Finansielle omkostninger	594.703	408.102
Skat af årets resultat	-1.037.141	514.612
I alt	1.022.157	2.392.637

## 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.

## 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).

**14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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 DKK
Bygninger	50	50
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.

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

**Andre driftsomkostninger****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.

**Nedskrivning af finansielle aktiver****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.



#### 14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsmarkedsomkostninger 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 måles efterfølgende i balancen til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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 afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

**14. 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 FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere 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

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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. 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**

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

**Aktuelle og udskudte skatter**

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

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

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

**14. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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

**Gældsforpligtelser**

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

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

**Periodeafgrænsningsposter****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.