

# Gadstrup Brugsforening

Dyssegårdsvej 32, 4621 Gadstrup  
CVR-nr. 43 99 63 12

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 23.04.24

Tobias Reeves Larsen  
Dirigent



---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 27

---

---

**Foreningen**

---

Gadstrup Brugsforening  
Dyssegårdsvej 32  
4621 Gadstrup  
Telefon: 46 19 00 03  
Hjemsted: Roskilde  
CVR-nr.: 43 99 63 12  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

---

**Uddeler**

---

Kenneth Ludvigsen

---

---

**Bestyrelse**

---

Henning Riber  
Tina Winding Tofte  
Søren Ib Cruys-Bagger  
Camilla Rosendal Fosbæk  
Tobias Reeves Larsen  
Frede Lærke Pedersen  
Christina Johansen

---

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag 23. april 2024 kl 19.30 i Ramsø Hallen Hal 3 på 1 sal.

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 : Henning Riber, Søren Ib Cruys-Bagger,  
Valg af suppleant
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gadstrup, den 25. marts 2024

**Uddeleren**

Kenneth Ludvigsen

**Bestyrelsen**

Henning Riber  
Formand

Tina Winding Tofte

Søren Ib Cruys-Bagger

Camilla Rosendal Fosbæk

Tobias Reeves Larsen

Frede Lærke Pedersen

Christina Johansen

## Til medlemmerne i Gadstrup Brugsforening

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gadstrup Brugsforening for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om foreningens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen redegør for regnskabsaflæggelsen med baggrund i fortsat drift. Det er ledelsens opfattelse, at finansiering til nødvendig investering tilvejebringes og der dermed er tilstrækkeligt med likviditet til brug for kommende års drift, investeringer og gældsafvikling m.v. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henlede opmærksomheden på note 1 og 2 i årsregnskabet. Her redegør ledelsen for forventningerne til fortsat drift og usikkerhed ved indregning og måling af materielle anlægsaktiver.

### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 25. marts 2024

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne32179

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	-474	-1.071	-95	-219	-335
Finansielle poster i alt	20	188	147	193	124
Årets resultat	-454	-883	52	-26	-211

*Balance*

Samlede aktiver	8.591	9.184	9.787	8.034	8.139
Egenkapital	1.326	1.779	2.655	2.600	2.620

**Nøgletal**

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-29%	-41%	2%	-1%	-8%

*Soliditet*

Soliditetsgrad	15%	19%	27%	32%	32%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*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 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -454.115 mod DKK -882.575 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.325.980.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende. Vores forventninger til året var et underskud af mindre størrelse, men det realiserede resultat skal også ses i lyset af underskuddet er halveret i forhold til sidste år.

#### *Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Foreningens ledelse aflægger årsregnskab for 2023 ud fra forudsætningen om fortsat drift. Gadstrup Brugsforening A.m.b.a. har i 2023 fortsat underskud og er fortsat afhængig af kreditfacilitet opretholdes af COOP Danmark A/S. Vi henviser iøvrigt til omtale i note 1 i årsrapporten.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Foreningen har indregnet materielle anlægsaktiver (ejendom og driftsinventar) med t.DKK 5.351 ud fra den forudsætning, at udviklingen fortsætter og anlægsaktiverne således skal anvendes i fortsat drift til dagligvarehandel. Ledelsen vurderer derfor at der ikke er behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
	<b>2.510.902</b>	<b>1.985.010</b>
3 Personaleomkostninger	-2.518.620	-2.600.006
	<b>-7.718</b>	<b>-614.996</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-466.101	-455.569
	<b>-473.819</b>	<b>-1.070.565</b>
Indtægter af kapitalinteresser	0	-800
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	270.972	289.359
Andre finansielle indtægter	298	418
Andre finansielle omkostninger	-251.566	-100.987
	<b>-454.115</b>	<b>-882.575</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-454.115	-882.575
<b>I alt</b>	<b>-454.115</b>	<b>-882.575</b>

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	3.609.724	3.739.123
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.741.395	1.992.486
<b>4 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.351.119</b>	<b>5.731.609</b>
5 Kapitalinteresser	118.933	118.933
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	974.899	974.899
6 Andre tilgodehavender	1.200	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.095.032</b>	<b>1.093.832</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.446.151</b>	<b>6.825.441</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	1.591.403	1.824.230
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.591.403</b>	<b>1.824.230</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.573	21.231
Udskudt skatteaktiv	76.000	76.000
Tilgodehavende selskabsskat	73.162	78.127
Andre tilgodehavender	245.845	318.546
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>437.580</b>	<b>493.904</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>115.722</b>	<b>40.057</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.144.705</b>	<b>2.358.191</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.590.856</b>	<b>9.183.632</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	61.263	59.671
	Overført resultat	1.264.717	1.718.832
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.325.980</b>	<b>1.778.503</b>
7	Gæld til realkreditinstitutter	2.101.097	2.216.038
7	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.888.889	1.888.889
7	Anden gæld	211.384	204.196
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4.201.370</b>	<b>4.309.123</b>
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	146.928	173.585
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.542.395	2.637.461
	Anden gæld	374.183	284.960
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.063.506</b>	<b>3.096.006</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.264.876</b>	<b>7.405.129</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>8.590.856</b>	<b>9.183.632</b>

- 8 Oplysninger om dagsværdi  
 9 Eventualforpligtelser  
 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	59.671	1.718.832	1.778.503
Kapitalforhøjelse	1.592	0	1.592
Forslag til resultatdisponering	0	-454.115	-454.115
Saldo pr. 31.12.23	61.263	1.264.717	1.325.980

## 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har i 2023 realiseret et underskud på t.DKK 454, en halvering af underskuddet i forhold til sidste år. At foreningen fortsat leverer underskud bevirker, at likviditeten fortsat er under pres, og foreningen har således en fortsat manglende betalingsevne overfor sine kreditorer.

Foreningen er løbende i dialog med COOP om foreningens fremtid, og i den forbindelse har COOP bekræftet, at man stadig vil fortsætte med at understøtte foreningen økonomisk, da COOP mener, at det måske vil være muligt at foretage nogle tiltag, som kan øge butikkens omsætning, hvilket kan være medvirkende til at forbedre indtjeningen, således at der kan opnås positive resultater i de kommende år. En betingelse for, at foreningen har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften er, at COOP fortsat vil yde kredit for eventuel forfalden varegæld.

Såfremt foreningen i de kommende år fortsat kan vise fremgang i resultatet for 2024, kan foreningen formentlig fastholde den økonomiske støtte fra COOP.

Det er ledelsens vurdering, at der fortsat er mulighed for at opnå et tilfredsstillende resultat i løbet af det kommende år, og derfor forventer ledelsen, at der er mulighed for at gennemføre driften i 2024. COOP har givet tilsagn om tilskud til driften i form af nedsat bidrag. Såfremt fremgang i driften fortsætter, forventer ledelsen, at COOP på denne baggrund vil stille de fornødne kreditfaciliteter til rådighed.



## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Som det fremgår af note 1 ovenfor, oplyser ledelsen om foreningens fortsatte drift.

Foreningen har indregnet materielle anlægsaktiver (ejendom og driftsinventar) med t.DKK 5.351 ud fra den forudsætning, at udviklingen fortsætter og anlægsaktiverne således skal anvendes i fortsat drift til dagligvarehandel. Ledelsen vurderer derfor at der ikke er behov for nedskrivning af anlægsaktiverne.

	2023 DKK	2022 DKK
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.213.561	2.314.933
Pensioner	206.978	190.314
Andre omkostninger til social sikring	11.128	12.590
Andre personaleomkostninger	86.953	82.169
I alt	2.518.620	2.600.006
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	6

**4. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	4.916.824	4.284.240
Tilgang i året	0	85.611
Kostpris pr. 31.12.23	4.916.824	4.369.851
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.177.701	-2.291.754
Nedskrivninger i året	-129.399	-336.702
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.307.100	-2.628.456
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.609.724	1.741.395

**5. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	178.400	102.830
Kostpris pr. 31.12.23	178.400	102.830
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-59.467	872.069
Dagsværdireguleringer i året	0	126.731
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-126.731
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-59.467	872.069
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	118.933	974.899

**6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.23	1.200
Kostpris pr. 31.12.23	1.200
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.200

**7. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	144.496	1.460.878	2.245.593	2.389.623
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	999.999	1.888.889	1.888.889
Anden gæld	2.432	211.384	213.816	204.196
I alt	146.928	2.672.261	4.348.298	4.482.708

## 8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede	
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	118.933	974.899
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	126.731

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.

## 9. Eventualforpligtelser

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 281.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.246 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.610.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.200, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.610. Ejerpantebrevet ligger til sikkerhed for for gæld til Brugsforeningernes Låneforening.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 119.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet pant foreningens kapitalandele hos OK A.m.b.A. hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2023 udgør t.DKK 883.

## 11. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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

**11. 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, procent
Bygninger	20-40	0-30
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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

**Indtægter af kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer på 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 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.

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.



## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### 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 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..

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 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. Ka-

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Varebeholdninger**

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

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

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

**Tilgodehavender**

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

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

### Gældsforpligtelser

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.