

# **Boeslunde Sogns Brugsforening A.M.B.A.**

Boeslunde Byvej 137, 4242 Boeslunde  
CVR-nr. 44 22 47 12

## **Årsrapport for 2019**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 15.07.20

Thomas Jensen  
Dirigent



---

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

---

---

## Foreningen

---

Boeslunde Sogns Brugsforening A.M.B.A.  
Boeslunde Byvej 137  
4242 Boeslunde

Telefon: 58 14 00 01  
Hjemmeside: [www.daglibrugsen.dk](http://www.daglibrugsen.dk)  
E-mail: 04028@coop.dk

Hjemsted: Slagelse  
CVR-nr.: 44 22 47 12  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

## Bogføring

---

Coop Koncernøkonomi

---

## Direktion

---

Uddeler Stella Jørgensen

---

## Bestyrelse

---

Kurt Stilling  
Martin Himmelboe  
Jens Risskov Knudsen  
Thomas Jensen  
Anne Hansen  
Charlotte Bang Cruse  
Brian Rasmussen

---

## Revision

---

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Pengeinstitut

---

Spærækassen Sjælland

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes d.        /        2020 kl. 19.00 i Præstegårdsladen, 4242 Boeslunde.

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
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Boeslunde Sogns Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Boeslunde, den 24. februar 2020

**Direktionen**

Stella Jørgensen  
Uddeler

**Bestyrelsen**

Kurt Stilling  
Formand

Martin Himmelboe

Jens Risskov Knudsen

Thomas Jensen

Anne Hansen

Charlotte Bang Cruse

Brian Rasmussen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til ejeren i Boeslunde Sogns Brugsforening A.M.B.A.

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Boeslunde Sogns Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at foreningen kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor foreningens årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### 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 rea-

listisk 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vordingborg, den 24. februar 2020

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33252



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	2.176	2.426	2.296	2.450	2.515
Resultat af primær drift	-541	-234	-570	-593	-394
Finansielle poster i alt	75	83	78	110	122
Årets resultat	-466	-151	-502	-370	-187

*Balance*

Samlede aktiver	6.112	6.527	6.557	6.989	6.711
Egenkapital	3.688	4.154	4.304	4.807	5.177

**Nøgletal**

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-12%	-4%	-11%	-7%	-4%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	60%	64%	66%	69%	77%

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning: 
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Egenkapitalandel: 
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -466.145 mod DKK -150.639 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.687.654.

*Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Ledelsen henviser til note 1, hvori ledelsen redegør for, at ledelsen aflægger brugsforeningens årsregnskab under forudsætning om fortsat drift.

Ledelsen har igangsat tiltag, der over de kommende år skal sikre brugsforeningen en væsentlig forbedret indtjening fra driften og forbedret likviditet.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2019 DKK	2018 DKK	
	<b>2.176.362</b>	<b>2.426.177</b>	
	<b>Bruttofortjeneste</b>		
2	Personaleomkostninger	-2.447.194	-2.368.960
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-270.832</b>	<b>57.217</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-270.556	-291.187
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-541.388</b>	<b>-233.970</b>
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	86.352	100.194
3	Andre finansielle indtægter	1.313	2.142
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-667	-1.467
4	Andre finansielle omkostninger	-11.755	-17.502
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-466.145</b>	<b>-150.603</b>
5	Skat af årets resultat	0	-36
	<b>Årets resultat</b>	<b>-466.145</b>	<b>-150.639</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-466.145	-150.639
	<b>I alt</b>	<b>-466.145</b>	<b>-150.639</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	3.073.989	3.175.869
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	394.665	544.534
<b>6</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.468.654</b>	<b>3.720.403</b>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	657.090	635.311
8	Andre tilgodehavender	0	25.682
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>657.090</b>	<b>660.993</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.125.744</b>	<b>4.381.396</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.376.227	1.337.953
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.376.227</b>	<b>1.337.953</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	201.640	346.419
	Tilgodehavende selskabsskat	18.653	20.851
	Andre tilgodehavender	133.254	242.617
	Periodeafgrænsningsposter	1.165	5.596
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>354.712</b>	<b>615.483</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	19.266	19.252
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>19.266</b>	<b>19.252</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>236.482</b>	<b>172.864</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.986.687</b>	<b>2.145.552</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.112.431</b>	<b>6.526.948</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note	Overført resultat	3.687.654	4.153.799
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>3.687.654</b>	<b>4.153.799</b>
9	Gæld til kreditinstitutter	120.000	180.000
9	Anden gæld	74.649	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>194.649</b>	<b>180.000</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	60.000	60.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.794.749	1.683.158
	Anden gæld	372.961	448.850
	Periodeafgrænsningsposter	2.418	1.141
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.230.128</b>	<b>2.193.149</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.424.777</b>	<b>2.373.149</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>6.112.431</b>	<b>6.526.948</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	4.153.799	4.153.799
Forslag til resultatdisponering	-466.145	-466.145
Saldo pr. 31.12.19	3.687.654	3.687.654

## 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningens ledelse har aflagt årsrapporten under forudsætning af foreningens fortsatte drift. Foreningens fortsatte drift er betinget af, at foreningens indtjening forbedres, og at foreningens kreditfaciliteter kan opretholdes.

Foreningen har i en årrække haft utilfredsstillende drift, hvorved indtjeningen har været negativ. I 2016 investerede foreningen i inventar for at modernisere butikken og gøre den mere kundevenlig. Investeringen hertil udgjorde t.kr. 392 og var ufinansieret, hvilket i sammenhæng med den negative drift satte foreningens likviditet under pres.

Medio 2017 blev ledelsen udskiftet, og den nye ledelse arbejder fortsat videre med de påbegyndte tiltag for at skabe balance i butikkens drift og likviditet. Herunder blev der ultimo 2017 imødekommet en af ledelsen igangsat låneansøgning, der skulle medvirke til, at presset på foreningens likviditet blev lettet. Afdrag på dette lån har i 2019 fulgt afviklingsplanen, og lånet løber fortsat.

Ledelsen arbejder i samråd med salgschefen for Dagli'Brugs-kæden med yderligere tilpasninger i foreningen omkring drift og indtjening, som dels skal sikre omkostningsbesparelser, dels øge foreningens omsætning og avance samt øge foreningens indtjening og likviditet med henblik på at sikre, at driften kan gennemføres inden for de rammer, foreningen har til rådighed. Det er ledelsens forventning, at dette kan gennemføres, og at driften kan gennemføres inden for rammerne til rådighed.

På den baggrund aflægger ledelsen årsrapporten under forudsætning af foreningens fortsatte drift.



	2019	2018
	DKK	DKK

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	2.160.177	2.063.330
Pensioner	131.574	137.460
Andre omkostninger til social sikring	13.390	13.333
Andre personaleomkostninger	142.053	154.837
I alt	2.447.194	2.368.960
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	6	6

## 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	18	311
Øvrige finansielle indtægter	1.295	1.831
I alt	1.313	2.142

## 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	11.755	17.502
I alt	11.755	17.502

	2019 DKK	2018 DKK
--	-------------	-------------

## 5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	36
I alt	0	36

## 6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	5.141.448	2.346.969
Tilgang i året	0	18.807
Afgang i året	0	-1.177.451
Kostpris pr. 31.12.19	5.141.448	1.188.325
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-1.965.579	-1.802.435
Afskrivninger i året	-101.880	-168.676
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.177.451
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-2.067.459	-793.660
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	3.073.989	394.665

**7. Andre værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	241.775
Tilgang i året	2.000
Kostpris pr. 31.12.19	243.775
Opskrivninger pr. 01.01.19	443.568
Opskrivninger i året	20.446
Opskrivninger pr. 31.12.19	464.014
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-50.032
Nedskrivninger i året	-667
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-50.699
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	657.090

Andre værdipapirer og kapitalandele 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 brugsforeningernes 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.

**8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	25.682
Afgang i året	-25.682
Kostpris pr. 31.12.19	0

**9. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til øvrige kreditinstitutter	60.000	0	180.000	240.000
Anden gæld	0	74.649	74.649	0
I alt	60.000	74.649	254.649	240.000

**10. Eventualforpligtelser***Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.kr. 248.

*Andre eventualforpligtelser*

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftstilsvær. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 udgiftsført omkostninger på t.kr. 19 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 300, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.074. Ejerpantebrevet er fordelt på i alt t.DKK 300 deponeret til sikkerhed for gæld til sikkerhed for gæld til Brugsforeningernes Låne- og Garantifond.

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. På balancedagen udgør beløbet i alt t.DKK 101.

Der er noteret pantebrev t.DKK 1.540 i foreningens ejendom overfor realkreditinstitut. Foreningen har ingen gæld til realkreditinstitut.

## 12. 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 ved 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.

**12. 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	40	20
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.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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

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

**Nedskrivning af finansielle aktiver**

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

**Andre finansielle poster**

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

**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.



**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**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.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 efter FIFO-princippet. 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a er fast til kurs 67 af det faktisk indskudte baseret på COOP A.m.b.a's vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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 brugsforeningernes aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.a. Dagsværdien svarer til nominal 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 skattepligtig 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.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.