

# Roslev Brugsforening A.m.b.A.

Sallingsundvej 2-4, 7870 Roslev  
CVR-nr. 61 84 24 11

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 28.04.22

Calle Christensen  
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 - 26

---

---

**Foreningen**

---

Roslev Brugsforening A.m.b.A.  
Sallingsundvej 2-4  
7870 Roslev

Telefon: 97 57 17 11  
Hjemsted: Skive Kommune  
CVR-nr.: 61 84 24 11  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
105. regnskabsår

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

**Direktion**

---

Martin Bundgaard Andersen

---

**Bestyrelse**

---

Jens Christian Skov, formand  
Karina Hjelmager  
Jan Lundhus Jensen  
Majbritt Norup  
Conny Søvsø

---

**Revision**

---

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Spar Nord Salling

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 4. april 2022

### **Ledelsen**

Martin Bundgaard Andersen

### **Bestyrelsen**

Jens Christian Skov  
Formand

Karina Hjelmager

Jan Lundhus Jensen

Majbritt Norup

Conny Søvsø

## Til medlemmerne i Roslev Brugsforening A.m.b.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roslev Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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.

## 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.

Holstebro, den 4. april 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne23293



**HØVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
---------------	------	------	------	------	------

*Resultat*

Nettoomsætning	49.789	46.874	45.039	45.372	43.971
----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Bruttofortjeneste	7.375	7.911	6.911	6.594	6.551
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Resultat af primær drift	86	866	166	-180	31
--------------------------	----	-----	-----	------	----

Finansielle poster i alt	67	75	2	-4	-154
--------------------------	----	----	---	----	------

Årets resultat	123	734	52	-134	-86
----------------	-----	-----	----	------	-----

*Balance*

Samlede aktiver	14.557	14.574	13.158	13.934	13.872
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Egenkapital	3.290	3.162	2.425	2.369	2.494
-------------	-------	-------	-------	-------	-------

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
--	------	------	------	------	------

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	4%	26%	2%	-6%	-3%
----------------------------	----	-----	----	-----	-----

Bruttomargin	15%	17%	15%	15%	15%
--------------	-----	-----	-----	-----	-----

Overskudsgrad	0%	2%	0%	0%	0%
---------------	----	----	----	----	----

*Soliditet*

Soliditetsgrad	23%	22%	18%	17%	18%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis vedrørende præsentation af foreningens mellemværende med COOP Danmark A/S. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning, jf. anvendt regnskabspraksis.

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer samt salg af brændstof fra et OK-tankanlæg. Desuden ejer foreningen en udlejningsejendom.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 122.632 mod DKK 733.595 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.290.004.

Det kan konstateres, at udviklingen i 2021 som i 2020 har været påvirket af den globale pandemi Covid-19. En vækst på + 4,0% i omsætningen af butiksvare, og en vækst på + 17,9% i omsætningen af brændstof. Pandemien og den delvise lock-down har påvirket både butiksvaresalget som brændstofsælget. Indtjeningen har en positiv afvigelse fra budgettet på DKK 151.000 før skat, hvilket er meget tilfredsstillende. En stor IT-investering har igen i 2021 påvirket regnskabet negativt. Desuden har der været stigende logistikomkostninger.

2021 har igen som i 2020 været præget af den globale Covid-19 pandemi, hvor året er gået med at tilpasse butikken efter nye retningslinjer for detailhandlen vedrørende aftørring, afspritning og hvor mange kunder, der må være i butikken m.v.

### Forventet udvikling

Målsætningen og forventningerne til 2022 er, at vi fastholder udviklingen fra 2021 og 2020, og at konsolidere Roslev Brugsforening, så foreningen er rustet til fremtidige investeringer.

Roslev Brugsforening vil også i 2022 være egnens madbutik.

### Efterfølgende begivenheder

Danmark er nu åbnet op som før pandemien, som lukkede landet ned i marts 2020. Danmark har været lukket op og ned efter, hvordan pandemien muterede. Grænserne er også fuldt åbnet igen.

Den 24. februar 2022 gik Rusland ind i Ukraine. Krigen har bevirket prisstigninger på næsten alt. Gas, el, brændstof, fødevarer osv.

Vi har desuden set en rentestigning, så de første 4 måneder af 2022 har vist et meget forsigtigt og nervøst marked.

## Resultatopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Nettoomsætning</b>	<b>49.788.803</b>	<b>46.873.637</b>
Andre driftsindtægter	90.633	75.303
Vareforbrug	-38.042.269	-34.962.872
Andre eksterne omkostninger	-4.462.263	-4.075.331
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>7.374.904</b>	<b>7.910.737</b>
1 Personaleomkostninger	-6.907.770	-6.624.665
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>467.134</b>	<b>1.286.072</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-380.660	-420.281
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>86.474</b>	<b>865.791</b>
Indtægter af kapitalinteresser	-2.000	-1.200
Andre finansielle indtægter	192.617	200.855
Andre finansielle omkostninger	-123.961	-124.940
<b>Resultat før skat</b>	<b>153.130</b>	<b>940.506</b>
Skat af årets resultat	-30.498	-206.911
<b>Årets resultat</b>	<b>122.632</b>	<b>733.595</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	122.632	733.595
<b>I alt</b>	<b>122.632</b>	<b>733.595</b>

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	8.009.944	8.238.851
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	394.382	455.856
<b>2 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.404.326</b>	<b>8.694.707</b>
3 Kapitalinteresser	156.027	152.027
3 Andre værdipapirer og kapitalandele	995.704	995.704
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.151.731</b>	<b>1.147.731</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.556.057</b>	<b>9.842.438</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	3.124.734	3.123.334
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.124.734</b>	<b>3.123.334</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	175.817	115.812
Tilgodehavende selskabsskat	51.371	54.222
Andre tilgodehavender	1.569.134	1.357.287
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.796.322</b>	<b>1.527.321</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>79.745</b>	<b>81.248</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.000.801</b>	<b>4.731.903</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>14.556.858</b>	<b>14.574.341</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	86.407	81.387
	Overført resultat	3.203.597	3.080.965
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>3.290.004</b>	<b>3.162.352</b>
	Hensættelser til udskudt skat	716.327	685.829
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>716.327</b>	<b>685.829</b>
4	Gæld til realkreditinstitutter	3.228.286	3.555.661
4	Anden gæld	535.843	526.291
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.764.129</b>	<b>4.081.952</b>
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	332.000	336.954
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.142.805	705.930
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.278.611	4.147.750
	Anden gæld	1.032.982	1.453.574
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>6.786.398</b>	<b>6.644.208</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.550.527</b>	<b>10.726.160</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>14.556.858</b>	<b>14.574.341</b>

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	81.387	3.080.965	3.162.352
Kapitalforhøjelse	5.020	0	5.020
Forslag til resultatdisponering	0	122.632	122.632
Saldo pr. 31.12.21	86.407	3.203.597	3.290.004

	2021 DKK	2020 DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	5.711.622	5.513.369
Pensioner	574.136	465.561
Andre omkostninger til social sikring	42.178	38.815
Andre personaleomkostninger	579.834	606.920
I alt	6.907.770	6.624.665
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	17

**2. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	11.291.085	3.630.411
Tilgang i året	0	90.279
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-1.678.025
Kostpris pr. 31.12.21	11.291.085	2.042.665
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-3.052.234	-3.174.555
Afskrivninger i året	-228.907	-151.753
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	1.678.025
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-3.281.141	-1.648.283
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	8.009.944	394.382



**3. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	228.041	201.251
Tilgang i året	6.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	234.041	201.251
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-76.014	0
Nedskrivninger i året	-2.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-78.014	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	794.453
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	794.453
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	156.027	995.704

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

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. Andelen kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter desuden 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.

**4. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	331.259	1.903.250	3.559.545	3.886.082
Anden gæld	741	535.843	536.584	532.824
I alt	332.000	2.439.093	4.096.129	4.418.906

**5. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Unoterede Kapital- værdipapirer og interesser	Unoterede kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	156.027	995.703	1.151.730

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.

Unoterede 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. Andelen kan ikke afhændes til anden side.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter ligeledes 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. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 2 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 12.744, i alt DKK 25.488.

### *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.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 802.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.602 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.525.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.140, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 7.525. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Foreningen har udstedt afgiftspantebreve på i alt t.DKK 433, som giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 8.010.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt t.DKK 156.

## 8. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

#### *Præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S*

For at give et mere retvisende billede af foreningens finansielle forpligtelser, præsenteres foreningens mellemværende med COOP Danmark A/S brutto, således at den hidtidige modregning i leverandører af varer og tjenesteydelser vedrørende forudbetalinger hos den enkelte brugsforening vises som andre tilgodehavender.

Tidligere blev den enkelte brugsforenings forskudbetaling modregnet i leverandører af varer og tjenesteydelser.

Den ændrede præsentation har betydet en forøgelse af andre tilgodehavender (t.DKK 1.194) og leverandører af varer og tjenesteydelser (t.DKK 1.194) i forhold til den hidtidige praksis for præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S.

Den ændrede regnskabspraksis har ingen påvirkning på resultat og egenkapital.

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

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

#### *Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager*

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

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### 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.

#### 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.

**8. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

### 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.

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".

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-  
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke  
afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab ind-  
regnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regn-  
skabsmæssige værdi.



## 8. 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 på grundlag af vejte 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 værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdi for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningernes aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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