

Roslev Brugsforening A.m.b.A.

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.23

Jan Lundhus Jensen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 24

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
106. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Martin Bundgaard Andersen

Bestyrelse

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

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord, Skive

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 3. april 2023

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 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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.

Holstebro, den 3. april 2023

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	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	52.158	49.789	46.874	45.039	45.372
Bruttofortjeneste	6.598	7.375	7.911	6.911	6.594
Resultat af primær drift	-762	86	866	166	-180
Finansielle poster i alt	78	67	75	2	-4
Årets resultat	-533	123	734	52	-134

Balance

Samlede aktiver	14.138	14.557	14.574	13.158	13.934
Egenkapital	2.766	3.290	3.162	2.425	2.369

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-18%	4%	26%	2%	-6%
Bruttomargin	13%	15%	17%	15%	15%
Overskudsgrad	-1%	0%	2%	0%	0%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	20%	23%	22%	18%	17%

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 3. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

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-tank anlæg. Desuden ejer foreningen en udlejningsejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -533.356 mod DKK 122.632 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.766.122.

Det kan konstateres at udviklingen i 2022 har været påvirket af flere faktorer. Med Ruslands invasion af Ukraine fik vi i 2022 krig i Europa, som påvirkede rigtigt meget. Energiomkostningerne steg i perioder med op til 300%. Der var leveringsproblemer med fødevarer, renterne steg, og vi stod midt i en inflation, som ingen havde forudset. Alligevel lykkedes det at vækste omsætningen med DKK 2.369.000, svarende til 4,75%. Dette er dog modsvaret af de store energiomkostninger, ekstra omkostninger på implementering af Coop-One samt et statusresultat, som ikke levede op til budget. Desuden har kundernes indkøbsmønster ændret sig i nedadgående retning.

Resultatet har på baggrund heraf en negativ afvigelse fra budgettet på DKK 688.000 før skat, hvilket ikke er tilfredsstillende. En stor IT-investering har igen i 2022 påvirket regnskabet negativt som følge af stigende baglandsomkostninger. Alle kategorier er nu overgået til den nye IT-platform, og økonomidelen forventes implementeret i efteråret 2023.

Forventet udvikling

Målsætningen og forventningerne til 2023 er at fastholde udviklingen fra 2022, og at konsolidere Roslev Brugsforening, så foreningen er rustet til fremtidige investeringer.

Roslev Brugsforening vil også i 2023 være egnens madbutik.

Efterfølgende begivenheder

2023 er startet på niveau med 2022. Energiomkostningerne er tilbage i et mere normalt leje. De er ikke på niveau med 2021 men på et acceptabelt niveau. Renten har også stabiliseret sig på et relativt højt niveau. Krigen i Ukraine påvirker stadig fødevarerpriserne. Det forventes dog, at der kommer lidt prisfald i løbet af 2023. Brændstofpriserne har været stabile i starten af 2023.

Resultatopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Nettoomsætning	52.157.795	49.788.803
Andre driftsindtægter	143.462	90.633
Vareforbrug	-40.569.542	-38.042.269
Andre eksterne omkostninger	-5.133.649	-4.462.263
Bruttofortjeneste	6.598.066	7.374.904
1 Personaleomkostninger	-7.008.852	-6.907.770
Resultat før af- og nedskrivninger	-410.786	467.134
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-351.204	-380.660
Resultat af primær drift	-761.990	86.474
Indtægter af kapitalinteresser	-1.933	-2.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	231.112	190.260
Andre finansielle indtægter	2.886	2.357
Andre finansielle omkostninger	-153.878	-123.961
Resultat før skat	-683.803	153.130
Skat af årets resultat	150.447	-30.498
Årets resultat	-533.356	122.632
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-533.356	122.632
I alt	-533.356	122.632

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	7.973.351	8.009.944
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	299.360	394.382
2	Materielle anlægsaktiver i alt	8.272.711	8.404.326
3	Kapitalinteresser	159.894	156.027
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	995.704	995.704
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.155.598	1.151.731
	Anlægsaktiver i alt	9.428.309	9.556.057
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.451.045	3.124.734
	Varebeholdninger i alt	3.451.045	3.124.734
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	216.038	175.817
	Tilgodehavende selskabsskat	62.400	51.371
	Andre tilgodehavender	907.796	1.569.134
	Tilgodehavender i alt	1.186.234	1.796.322
	Likvide beholdninger	72.242	79.745
	Omsætningsaktiver i alt	4.709.521	5.000.801
	Aktiver i alt	14.137.830	14.556.858

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
PASSIVER		
Note		
Andelskapital	95.881	86.407
Overført resultat	2.670.241	3.203.597
Egenkapital i alt	2.766.122	3.290.004
Hensættelser til udskudt skat	565.880	716.327
Hensatte forpligtelser i alt	565.880	716.327
4 Gæld til realkreditinstitutter	2.909.078	3.228.286
4 Anden gæld	545.489	535.843
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.454.567	3.764.129
4 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	332.212	332.000
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.068.603	1.142.805
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.238.396	4.278.611
Selskabsskat	1	0
Anden gæld	712.049	1.032.982
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.351.261	6.786.398
Gældsforpligtelser i alt	10.805.828	10.550.527
Passiver i alt	14.137.830	14.556.858

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	86.407	3.203.597	3.290.004
Kapitalforhøjelse	9.474	0	9.474
Forslag til resultatdisponering	0	-533.356	-533.356
Saldo pr. 31.12.22	95.881	2.670.241	2.766.122

	2022 DKK	2021 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.779.604	5.711.622
Pensioner	545.350	574.136
Andre omkostninger til social sikring	40.848	42.178
Andre personaleomkostninger	643.050	579.834
I alt	7.008.852	6.907.770
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	18	19

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	11.291.085	2.042.666
Tilgang i året	197.145	22.443
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-19.274
Kostpris pr. 31.12.22	11.488.230	2.045.835
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-3.281.141	-1.648.283
Afskrivninger i året	-233.738	-117.466
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	19.274
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-3.514.879	-1.746.475
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	7.973.351	299.360

3. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	234.041	201.251
Tilgang i året	5.800	0
Kostpris pr. 31.12.22	239.841	201.251
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-78.014	0
Nedskrivninger i året	-1.933	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-79.947	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	794.453
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	794.453
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	159.894	995.704

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	332.212	1.601.866	3.241.290	3.559.545
Anden gæld	0	523.786	545.489	536.584
I alt	332.212	2.125.652	3.786.779	4.096.129

5. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	159.894	995.704	1.155.598

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 42 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 554.

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 824.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.241 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.501.

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 7.501. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Foreningen har udstedt afgiftspantebreve på i alt t.DKK 443, som giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 7.973.

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 160.

8. 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.

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.

8. 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	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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivning af finansielle anlægsaktiver til lavere genindvindingsværdi.

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.

8. 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 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 forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.