

Lynge-Uggeløse Brugsforening

Lynge Bytorv 17, 3540 Lynge
CVR-nr. 12 93 78 14

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.24

Jørn Winther Jepsen
Dirigent



Koncernoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 34

Foreningen

Lyng-Uggeløse Brugsforening
Lyng Bytorv 17
3540 Lyng
Telefon: 48 16 38 38
Hjemsted: Allerød
CVR-nr.: 12 93 78 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Uddeler

Uddeler Jens-Erik Klose

Bestyrelse

Kenneth Rasmussen
Anne Katrine Hastrup Jakobsen
Camilla Hallstrøm
Esben Buchwald
Anne-Mette Jepsen
Klaus Frstrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag 24/4-2024 kl 19.00 i Lyng-Uggeløse Brugsforening

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
På valg er: Kenneth Rasmussen, Camila Hallstrøm
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lynge, den 21. marts 2024

Uddeleren

Jens-Erik Klose
Uddeler

Bestyrelsen

Kenneth Rasmussen
Formand

Anne Katrine Hastrup
Jakobsen

Camilla Hallstrøm

Esben Buchwald

Anne-Mette Jepsen

Klaus Fristrup

Til medlemmerne i Lynge-Uggeløse Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Lynge-Uggeløse Brugsforening for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 21. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32179

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	108.019	128.179	126.061	117.867	107.876
Bruttofortjeneste	18.296	21.024	23.511	23.999	20.159
Resultat af primær drift	70	-2.001	2.734	4.197	1.994
Finansielle poster i alt	-62	333	184	162	-5
Årets resultat	60	-1.145	2.401	3.508	1.558
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	67.237	70.706	70.852	61.854	56.197
Investeringer i materielle anlægsaktiver	679	7.539	16.740	764	718
Egenkapital	31.269	31.209	32.310	29.841	26.182

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	0%	-4%	8%	13%	6%
Overskudsgrad	0%	-2%	2%	4%	2%

Soliditet

Soliditetsgrad	47%	44%	46%	48%	47%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer samt erhverve, besidde, udleje og sælge ejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 59.924 mod DKK -1.145.202 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.269.383.

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK -700 - -200.

2023 var et konsolideringssår på baggrund af et stærkt udfordret 2022 og en årrække med store investeringer. Koncernen havde en voldsom tilbagegang i omsætningen på 16%, da vi valgte at stoppe samarbejdet med Egebjerg Købmandsgaard A/S omkring levering af varer til visiterede borgere i hovedstadsregionen, som beskrevet i årsrapporten for 2022. Dette førte til et fald på kr. 16 mio. i forhold til 2022. Fratrækker man denne del lander butiksvareomsætningen på index 97,7. I forbindelse med denne ændring er omkostningsdelen også reduceret væsentligt. Dagligvaremarkedet har fortsat været præget af en ændret kundefærd i forhold til kurv størrelse og sammensætning, hvilket udfordrer avance og afsætning. Det er lykkedes at stabilisere driften således at likviditeten fra driften har genereret ca. kr. 3 mio., hvilket rigeligt dækker den gældsforpligtigelse som koncernen har i forbindelse med finansiering af om og tilbygning af butikken på Lyng Bytorv. I forhold til forventningen for 2023 har udgifter til energi samt reducerede personaleomkostninger indvirket positivt, mens de ændrede rentevilkår har præget årets resultat i negativ retning.

Renterisici

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i niveauet t.DKK 0-500 for det kommende år. 2024 forventes at blive et hårdt driftsmæssigt år, hvor den skærpede konkurrence samt forbrugernes købefærd fortsat vil udfordre vores drift i forhold til salgsavancen. Vi vil således fortsat være i konsolideringsfasen, hvor afvikling på koncernens gæld samt fastholdelse og udbygning af markedsandele med stram omkostningsstyring vil være fokuspunkter. Forretningen på Lyng Bytorv 17 står godt rustet til dette med et optimeret butiksanlæg.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	Nettoomsætning	108.019.339	128.178.962	107.884.698	128.101.962
	Andre driftsindtægter	1.998.898	1.891.065	1.998.898	1.891.066
	Vareforbrug	-82.431.546	-96.740.163	-82.431.549	-96.740.163
	Andre eksterne omkostninger	-9.290.793	-12.305.901	-9.215.018	-12.214.027
	Bruttofortjeneste	18.295.898	21.023.963	18.237.029	21.038.838
1	Personaleomkostninger	-14.631.724	-19.789.420	-14.631.724	-19.789.421
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.664.174	1.234.543	3.605.305	1.249.417
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.594.492	-3.235.767	-3.537.232	-3.183.937
	Resultat af primær drift	69.682	-2.001.224	68.073	-1.934.520
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-26.830	-73.647
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	251.832	260.554	251.832	260.554
	Indtægter af kapitalinteresser	-6.600	-7.400	-6.600	-7.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	424.795	434.625	424.795	434.625
	Andre finansielle indtægter	74.589	14.118	74.589	14.118
	Andre finansielle omkostninger	-806.934	-368.486	-771.890	-340.770
	Resultat før skat	7.364	-1.667.813	13.969	-1.647.040
	Skat af årets resultat	52.560	522.611	45.955	501.838
	Årets resultat	59.924	-1.145.202	59.924	-1.145.202

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	47.821.127	49.329.859	45.315.125	46.766.598
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.330.817	5.737.258	4.330.816	5.737.258
5	Materielle anlægsaktiver i alt	52.151.944	55.067.117	49.645.941	52.503.856
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	0	0
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	3.330.190	3.078.358	3.330.190	3.078.358
6	Kapitalinteresser	365.185	351.985	365.185	351.985
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.549.060	1.544.375	1.549.060	1.544.375
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.244.435	4.974.718	5.244.435	4.974.718
	Anlægsaktiver i alt	57.396.379	60.041.835	54.890.376	57.478.574
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.798.394	6.067.142	5.798.396	6.067.141
	Varebeholdninger i alt	5.798.394	6.067.142	5.798.396	6.067.141
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	699.342	2.830.982	699.342	2.830.982
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.266.554	1.286.369
	Tilgodehavende selskabsskat	113.430	209.348	113.430	212.231
	Andre tilgodehavender	3.004.536	1.203.347	3.003.944	1.203.348
7	Periodeafgrænsningsposter	0	132.860	0	132.860
	Tilgodehavender i alt	3.817.308	4.376.537	5.083.270	5.665.790
	Likvide beholdninger	225.038	220.265	206.226	170.990
	Omsætningsaktiver i alt	9.840.740	10.663.944	11.087.892	11.903.921
	Aktiver i alt	67.237.119	70.705.779	65.978.268	69.382.495

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Andelskapital	44.260	43.860	44.260	43.860
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	330.190	78.358	330.190	78.358
	Overført resultat	30.894.933	31.086.841	30.894.933	31.086.841
	Egenkapital i alt	31.269.383	31.209.059	31.269.383	31.209.059
8	Hensættelser til udskudt skat	2.865.980	2.918.538	2.892.270	2.938.223
	Hensatte forpligtelser i alt	2.865.980	2.918.538	2.892.270	2.938.223
9	Gæld til realkreditinstitutter	6.899.855	7.501.577	5.785.736	6.325.643
9	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.400.000	8.000.000	7.400.000	8.000.000
9	Deposita	66.000	66.000	0	0
9	Anden gæld	1.372.901	1.321.206	1.372.901	1.321.206
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	15.738.756	16.888.783	14.558.637	15.646.849
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.716.767	1.427.452	1.653.818	1.363.992
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.067.153	2.135.070	2.067.153	2.135.070
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.205.649	14.165.139	11.178.648	14.138.139
	Anden gæld	2.246.530	1.961.738	2.231.458	1.951.163
10	Periodeafgrænsningsposter	126.901	0	126.901	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17.363.000	19.689.399	17.257.978	19.588.364
	Gældsforpligtelser i alt	33.101.756	36.578.182	31.816.615	35.235.213
	Passiver i alt	67.237.119	70.705.779	65.978.268	69.382.495

- 11 Oplysninger om dagsværdi
- 12 Eventualforpligtelser
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	43.860	78.358	31.086.841	31.209.059
Kapitalforhøjelse	400	0	0	400
Forslag til resultatdisponering	0	251.832	-191.908	59.924
Saldo pr. 31.12.23	44.260	330.190	30.894.933	31.269.383

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	43.860	78.358	31.086.841	31.209.059
Kapitalforhøjelse	400	0	0	400
Forslag til resultatdisponering	0	251.832	-191.908	59.924
Saldo pr. 31.12.23	44.260	330.190	30.894.933	31.269.383

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	59.924	-1.145.202
15 Reguleringer	3.604.250	2.367.259
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	268.747	-375.376
Tilgodehavender	1.939.677	-1.121.614
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.959.490	689.373
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	339.093	2.366.305
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.252.201	2.780.745
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	297.957	242.411
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-800.497	-362.049
Betalt selskabsskat	95.918	212.019
Pengestrømme fra driften	2.845.579	2.873.126
Køb af materielle anlægsaktiver	-679.318	-7.538.960
Salg af materielle anlægsaktiver	0	12.486
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-19.800	-22.200
Modtaget udbytte	201.427	206.334
Pengestrømme fra investeringer	-497.691	-7.342.340
Kapitaltilførsel	400	43.860
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-668.844	-625.522
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-250.000	-1.000.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	66.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	51.695	-37.619
Pengestrømme fra finansiering	-866.749	-1.553.281
Årets samlede pengestrømme	1.481.139	-6.022.495
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	501.752	6.524.247
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.982.891	501.752
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.982.891	501.752
I alt	1.982.891	501.752

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	12.666.276	16.990.269	12.666.277	16.990.270
Pensioner	1.087.879	1.469.247	1.087.879	1.469.247
Andre omkostninger til social sikring	76.296	98.189	76.296	98.189
Andre personaleomkostninger	801.273	1.231.715	801.272	1.231.715
I alt	14.631.724	19.789.420	14.631.724	19.789.421
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	43	28	43

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-26.830	-73.647
I alt	0	0	-26.830	-73.647

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	251.832	260.554	251.832	260.554
I alt	251.832	260.554	251.832	260.554

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	251.832	78.358	251.832	78.358
Overført resultat	-191.908	-1.223.560	-191.908	-1.223.560
I alt	59.924	-1.145.202	59.924	-1.145.202

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	66.387.332	14.850.007
Tilgang i året	169.123	510.195
Kostpris pr. 31.12.23	66.556.455	15.360.202
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-17.057.474	-9.112.748
Afskrivninger i året	-1.677.854	-1.916.637
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-18.735.328	-11.029.385
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	47.821.127	4.330.817
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.23	63.733.576	14.850.007
Tilgang i året	169.123	510.195
Kostpris pr. 31.12.23	63.902.699	15.360.202
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-16.966.979	-9.112.749
Afskrivninger i året	-1.620.595	-1.916.637
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-18.587.574	-11.029.386
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	45.315.125	4.330.816

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	3.000.000	527.978	443.916
Tilgang i året	0	0	19.800	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	3.000.000	547.778	443.916
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	78.358	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	251.832	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	330.190	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-175.993	1.100.459
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-6.600	201.427
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-196.742
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-182.593	1.105.144
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	3.330.190	365.185	1.549.060

6. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	50.000	3.000.000	527.978	443.916
Tilgang i året	0	0	19.800	0
Kostpris pr. 31.12.23	50.000	3.000.000	547.778	443.916
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	78.358	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	251.832	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	330.190	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-50.000	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-26.830	0	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	26.830	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-50.000	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-175.993	1.100.459
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-6.600	201.427
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-196.742
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-182.593	1.105.144
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	3.330.190	365.185	1.549.060

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
-------------------	-----------	--------------------	-----------------------	------------------------

Dattervirksomheder:

LBT Ejendomme ApS, Allerød	100%	-215.614	-26.830	0
----------------------------	------	----------	---------	---

Associerede virksomheder:

Ølsted Detail A/S, Halsnæs	27%	12.211.919	927.702	3.330.190
----------------------------	-----	------------	---------	-----------

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	0	132.860	0	132.860
I alt	0	132.860	0	132.860

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	2.918.538	3.441.149	2.938.223	3.440.061
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-52.560	-522.611	-45.955	-501.838
Udskudt skat pr. 31.12.23	2.865.978	2.918.538	2.892.268	2.938.223

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.687.927	3.757.761	3.674.272	3.743.630
Finansielle anlægsaktiver	202.961	203.383	202.961	203.383
Tilgodehavender	-5.500	-11.000	-5.500	-11.000
Gældsforpligtelser	-1.141	-998	-973	-838
Skattemæssige underskud	-1.018.269	-1.030.608	-978.492	-996.952
I alt	2.865.978	2.918.538	2.892.268	2.938.223

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	616.767	4.318.057	7.516.622	8.116.425
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.100.000	4.200.000	8.500.000	8.750.000
Deposita	0	0	66.000	66.000
Anden gæld	0	1.346.004	1.372.901	1.383.810
I alt	1.716.767	9.864.061	17.455.523	18.316.235

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	553.818	3.462.077	6.339.554	6.877.031
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.100.000	4.200.000	8.500.000	8.750.000
Anden gæld	0	1.346.004	1.372.901	1.383.810
I alt	1.653.818	9.008.081	16.212.455	17.010.841

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Energitilskud	126.901	0	126.901	0
I alt	126.901	0	126.901	0

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	365.185	1.549.060
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.600	201.427
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	365.185	1.549.060
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.600	201.427

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.M.B.A. Dagsværdien for andelskapitalen i OK A.M.B.A. er fastsat til Brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

12. Eventualforpligtelser

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber.

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 1.763.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.517 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 47.821.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.340 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.315.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 5.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.315.

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, ialt t.DKK 365.

Foreningen understøtter LBT Ejendomme ApS i nødvendigt omfang og har på den baggrund afgivet støtteerklæring.

14. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-12.486
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.594.492	3.235.767
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-251.832	-260.554
Indtægter af kapitalinteresser	6.600	7.400
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-424.795	-434.625
Finansielle indtægter	-74.589	-14.118
Finansielle omkostninger	806.934	368.486
Skat af årets resultat	-52.560	-522.611
I alt	3.604.250	2.367.259

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	20-50	0-30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

som finansiel 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

I balancen måles kapitalinteresser ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

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

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris 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 vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realisationstværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationstværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørel-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende foreningens lejemål.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, samt forudbetaling hos COOP Danmark A/S præsenteret under andre tilgodehavender.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.