

Lynge-Uggeløse Brugsforening A.m.b.a

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.04.23

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 A.m.b.a
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, formand
Gert-Alfred Güttler
Camilla Hallstrøm
Esben Buchwald
Anne-Mette Jepsen
Klaus Frstrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes torsdag 27/4-2023 kl. 19.00 i Lynge-Uggeløse Brugsforening

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
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: Esben Buchwald, Anne-Mette Jepsen-Klaus Fristrup, Gert-Alfred Güttler
Valg af suppleant:
På valg er: Søren Ulstrup
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Lynge-Uggeløse Brugsforening A.m.b.a.

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. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme 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.

Lynge, den 27. marts 2023

Uddeleren

Jens-Erik Klose
Uddeler

Bestyrelsen

Kenneth Rasmussen
Formand

Gert-Alfred Güttler

Camilla Hallstrøm

Esben Buchwald

Anne-Mette Jepsen

Klaus Fristrup

Til medlemmerne i Lynge-Uggeløse Brugsforening A.m.b.a

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Lynge-Uggeløse Brugsforening A.m.b.a for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen 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 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 27. marts 2023

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	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	128.179	126.061	117.867	107.876	103.674
Bruttofortjeneste	20.314	23.511	23.999	20.159	18.596
Resultat af primær drift	-2.001	2.734	4.197	1.994	1.510
Finansielle poster i alt	333	184	162	-5	31
Årets resultat	-1.145	2.401	3.508	1.558	1.236
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	70.706	70.852	61.854	56.197	56.308
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.539	16.740	764	718	13.660
Egenkapital	31.209	32.310	29.841	26.182	24.480

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-4%	8%	13%	6%	5%
Overskudsgrad	-2%	2%	4%	2%	1%

Soliditet

Soliditetsgrad	44%	46%	48%	47%	43%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

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

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -1.145.202 mod DKK 2.400.950 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.209.059.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 800-1.300. Målsætningen blev ikke nået, som følge af et meget udfordrende år med voldsomme prisstigninger, hvilket har ført til en betydelig ændret indkøbsadfærd blandt kunderne. Året var meget præget af store stigninger i energiomkostninger og de afsluttende byggeomkostninger til ejendom og inventar. Endvidere har foreningen haft betydelige meromkostninger i form af bidrag til COOP, som følge af nye IT-omkostninger, samt koncern og kædekontingent.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i niveauet t.DKK -700 - -200 for det kommende år. Foreningens forventninger begrundes i betydelige afskrivninger efter de store investeringer i perioden 2018-2022 samt fortsatte udfordringer i forhold til kundernes indkøbsadfærd. Der er i 2023 budgetteret med en betydelig nedgang i omsætningen på ca. m.DKK 18, som følge af at foreningen har ophævet aftalen med Egebjerg Købmandsgård om levering af varer til visiterede borgere i hovedstadssområdet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK	
	Nettoomsætning	128.178.962	126.061.406	128.101.962	126.061.406
	Andre driftsindtægter	1.180.780	1.232.657	1.180.780	1.232.657
	Vareforbrug	-96.740.163	-92.578.676	-96.740.163	-92.578.676
	Andre eksterne omkostninger	-12.305.901	-11.204.338	-12.214.027	-11.212.401
	Bruttofortjeneste	20.313.678	23.511.049	20.328.552	23.502.986
1	Personaleomkostninger	-19.079.135	-18.184.244	-19.079.135	-18.184.244
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.234.543	5.326.805	1.249.417	5.318.742
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.235.767	-2.592.528	-3.183.937	-2.553.861
	Resultat af primær drift	-2.001.224	2.734.277	-1.934.520	2.764.881
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-73.647	-37.479
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	260.554	214.409	260.554	214.409
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.400	-9.867	-7.400	-9.867
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	434.625	307.664	434.625	307.664
	Andre finansielle indtægter	14.118	23.558	14.118	23.558
	Andre finansielle omkostninger	-368.486	-352.021	-340.770	-330.879
	Resultat før skat	-1.667.813	2.918.020	-1.647.040	2.932.287
	Skat af årets resultat	522.611	-517.070	501.838	-531.337
	Årets resultat	-1.145.202	2.400.950	-1.145.202	2.400.950

4 Forslag til resultatdisponering

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	49.329.859	45.248.667	46.766.598	42.959.353
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.737.258	4.608.295	5.737.258	4.608.295
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	906.961	0	906.961
5	Materielle anlægsaktiver i alt	55.067.117	50.763.923	52.503.856	48.474.609
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	3.078.358	2.817.804	3.078.358	2.817.804
6	Kapitalinteresser	351.985	337.185	351.985	337.185
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.544.375	1.544.375	1.544.375	1.544.375
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.974.718	4.699.364	4.974.718	4.699.364
	Anlægsaktiver i alt	60.041.835	55.463.287	57.478.574	53.173.973
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.067.142	5.691.765	6.067.141	5.691.765
	Varebeholdninger i alt	6.067.142	5.691.765	6.067.141	5.691.765
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.830.982	1.677.073	2.830.982	1.677.073
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	1.286.369	1.000.166
	Tilgodehavende selskabsskat	209.348	408.897	212.231	406.014
	Andre tilgodehavender	1.203.347	7.331.558	1.203.348	7.328.705
7	Periodeafgrænsningsposter	132.860	70.965	132.860	70.965
	Tilgodehavender i alt	4.376.537	9.488.493	5.665.790	10.482.923
	Likvide beholdninger	220.265	208.741	170.990	186.904
	Omsætningsaktiver i alt	10.663.944	15.388.999	11.903.921	16.361.592
	Aktiver i alt	70.705.779	70.852.286	69.382.495	69.535.565

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
PASSIVER					
Note					
	Andelskapital	43.860	0	43.860	0
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	78.358	0
	Overført resultat	31.165.199	32.310.401	31.086.841	32.310.401
	Egenkapital i alt	31.209.059	32.310.401	31.209.059	32.310.401
8	Hensættelser til udskudt skat	2.918.538	3.428.677	2.938.223	3.440.061
	Hensatte forpligtelser i alt	2.918.538	3.428.677	2.938.223	3.440.061
9	Gæld til realkreditinstitutter	7.501.577	8.104.325	6.325.643	6.864.839
9	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.000.000	8.750.000	8.000.000	8.750.000
9	Deposita	66.000	0	0	0
9	Anden gæld	1.321.206	1.358.825	1.321.206	1.358.825
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.888.783	18.213.150	15.646.849	16.973.664
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.427.452	1.693.789	1.363.992	1.632.170
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.135.070	0	2.135.070	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.165.139	13.475.766	14.138.139	13.448.766
	Anden gæld	1.961.738	1.730.503	1.951.163	1.730.503
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.689.399	16.900.058	19.588.364	16.811.439
	Gældsforpligtelser i alt	36.578.182	35.113.208	35.235.213	33.785.103
	Passiver i alt	70.705.779	70.852.286	69.382.495	69.535.565
10	Oplysninger om dagsværdi				
11	Eventualforpligtelser				
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
13	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	0	0	32.310.401	32.310.401
Kapitalforhøjelse	43.860	0	0	43.860
Forslag til resultatdisponering	0	0	-1.145.202	-1.145.202
Saldo pr. 31.12.22	43.860	0	31.165.199	31.209.059

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

Saldo pr. 01.01.22	0	0	32.310.401	32.310.401
Kapitalforhøjelse	43.860	0	0	43.860
Forslag til resultatdisponering	0	78.358	-1.223.560	-1.145.202
Saldo pr. 31.12.22	43.860	78.358	31.086.841	31.209.059

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-1.145.202	2.400.950
14 Reguleringer	2.367.259	2.771.939
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-375.376	-763.329
Tilgodehavender	-1.121.614	690.562
Leverandører af varer og tjenesteydelser	689.373	594.642
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.366.305	-1.892.088
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.780.745	3.802.676
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	448.745	334.104
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-362.049	-352.021
Betalt selskabsskat	212.019	-432.519
Pengestrømme fra driften	3.079.460	3.352.240
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.538.960	-16.739.611
Salg af materielle anlægsaktiver	12.486	153.915
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-22.200	-29.600
Pengestrømme fra investeringer	-7.548.674	-16.615.296
Kapitaltilførsel	43.860	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	1.380.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-625.522	-715.662
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	8.000.000
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-1.000.000	-1.000.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	66.000	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-37.619	-24.840
Pengestrømme fra finansiering	-1.553.281	7.639.498
Årets samlede pengestrømme	-6.022.495	-5.623.558
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.524.247	12.147.805
Likvide beholdninger ved årets slutning	501.752	6.524.247
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	501.752	6.524.247
I alt	501.752	6.524.247

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	16.279.984	15.636.052	16.279.984	15.636.052
Pensioner	1.469.247	1.429.057	1.469.247	1.429.057
Andre omkostninger til social sikring	98.189	110.107	98.189	110.107
Andre personaleomkostninger	1.231.715	1.009.028	1.231.715	1.009.028
I alt	19.079.135	18.184.244	19.079.135	18.184.244
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	43	44	43	44

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-73.647	-37.479
I alt	0	0	-73.647	-37.479

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	260.554	214.409	260.554	214.409
I alt	260.554	214.409	260.554	214.409

4. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	78.358	0
Overført resultat	-1.145.202	2.400.950	-1.223.560	2.400.950
I alt	-1.145.202	2.400.950	-1.145.202	2.400.950

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	60.783.763	14.333.351	906.961
Tilgang i året	5.157.634	2.381.326	0
Afgang i året	0	-2.325.696	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	445.935	461.026	-906.961
Kostpris pr. 31.12.22	66.387.332	14.850.007	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-15.535.096	-9.725.056	0
Afskrivninger i året	-1.522.377	-1.713.389	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.325.696	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-17.057.473	-9.112.749	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	49.329.859	5.737.258	0
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.22	58.455.783	14.333.350	906.961
Tilgang i året	4.831.858	2.381.326	0
Afgang i året	0	-2.325.696	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	445.935	461.026	-906.961
Kostpris pr. 31.12.22	63.733.576	14.850.006	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-15.496.430	-9.725.055	0
Afskrivninger i året	-1.470.548	-1.713.389	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.325.696	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-16.966.978	-9.112.748	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	46.766.598	5.737.258	0

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	3.000.000	505.778	443.916
Tilgang i året	0	22.200	0
Kostpris pr. 31.12.22	3.000.000	527.978	443.916
Årets resultat fra kapitalandele	260.554	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-182.196	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	78.358	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-182.196	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	182.196	0	0
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-168.593	1.100.459
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.400	206.334
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-206.334
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-175.993	1.100.459
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	3.078.358	351.985	1.544.375

6. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.22	3.000.000	505.778	443.916	
Tilgang i året	0	22.200	0	
Kostpris pr. 31.12.22	3.000.000	527.978	443.916	
Årets resultat fra kapitalandele	260.554	0	0	
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-182.196	0	0	
Opskrivninger pr. 31.12.22	78.358	0	0	
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-182.196	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	0	0	0	
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	182.196	0	0	
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	0	0	
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	0	0	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	-168.593	1.100.459	
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.400	206.334	
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-206.334	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	-175.993	1.100.459	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	3.078.358	351.985	1.544.375	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
LBT Ejendomme ApS, Allerød	100%	-188.784	-73.647	0
Associerede virksomheder:				
Ølsted Detail A/S, Halsnæs	27%	11.288.441	955.460	3.078.358

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	132.860	70.965	132.860	70.965
I alt	132.860	70.965	132.860	70.965

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	3.428.677	3.149.551	3.440.061	3.149.551
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-510.139	259.781	-501.838	271.165
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	19.345	0	19.345
Udskudt skat pr. 31.12.22	2.918.538	3.428.677	2.938.223	3.440.061

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	2.918.538	3.428.677	2.938.223	3.440.061
-------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.757.761	3.268.859	3.743.630	3.268.859
Finansielle anlægsaktiver	203.383	205.011	203.383	205.011
Varebeholdninger	0	-22.000	0	-22.000
Tilgodehavender	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Gældsforpligtelser	-998	-809	-838	-809
Skattemæssige underskud	-1.030.608	-11.384	-996.952	0
I alt	2.918.538	3.428.677	2.938.223	3.440.061

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	614.848	5.002.364	8.116.425	8.752.520
Gæld til øvrige kreditinstitutter	750.000	4.600.000	8.750.000	9.750.000
Deposita	0	0	66.000	0
Anden gæld	62.604	1.302.100	1.383.810	1.404.419
I alt	1.427.452	10.904.464	18.316.235	19.906.939
Modervirksomhed:				
Gæld til realkreditinstitutter	551.388	4.055.406	6.877.031	7.451.415
Gæld til øvrige kreditinstitutter	750.000	4.600.000	8.750.000	9.750.000
Anden gæld	62.604	1.302.100	1.383.810	1.404.419
I alt	1.363.992	9.957.506	17.010.841	18.605.834

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele	I alt
Koncern:			
Dagsværdi pr. 31.12.22	351.985	1.544.375	1.896.360
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.400	206.334	198.934
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 31.12.22	351.985	1.544.375	1.896.360
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.400	206.334	198.934

10. Oplysninger om dagsværdi - fortsat -

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 vedtægtsbestemmelseom, 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.

11. 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, energifgifter 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 udfør t.DKK 2.120.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 8.116 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 49.330.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.877 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 46.767.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 5.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 46.767.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 352.

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

13. Nærtstående parter

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

	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-12.486	-153.915
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.235.767	2.592.528
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-260.554	-214.409
Indtægter af kapitalinteresser	7.400	9.867
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-434.625	-307.665
Finansielle indtægter	-14.118	-23.558
Finansielle omkostninger	368.486	352.021
Skat af årets resultat	-522.611	517.070
I alt	2.367.259	2.771.939

15. 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.

KONCERNREGNSKAB

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.

15. 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.

15. 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

15. 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.

15. 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 salgsmkostninger 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.

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.

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

15. 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-

15. 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.

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

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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.