

Gilleleje Brugsforening

Parkvej 1, 3250 Gilleleje
CVR-nr. 17 51 06 14

Årsrapport for 2023



Koncernoplysninger m.v.	3
Koncernoversigt	5
Ledelsespåtegning	6
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	7 - 9
Ledelsesberetning	10 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Koncernens pengestrømsopgørelse	18
Noter	19 - 46

Foreningen

Gilleleje Brugsforening
Parkvej 1
3250 Gilleleje
Telefon: 48 30 00 06
Hjemsted: Gilleleje
CVR-nr.: 17 51 06 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Direktør Lars Corfitzen

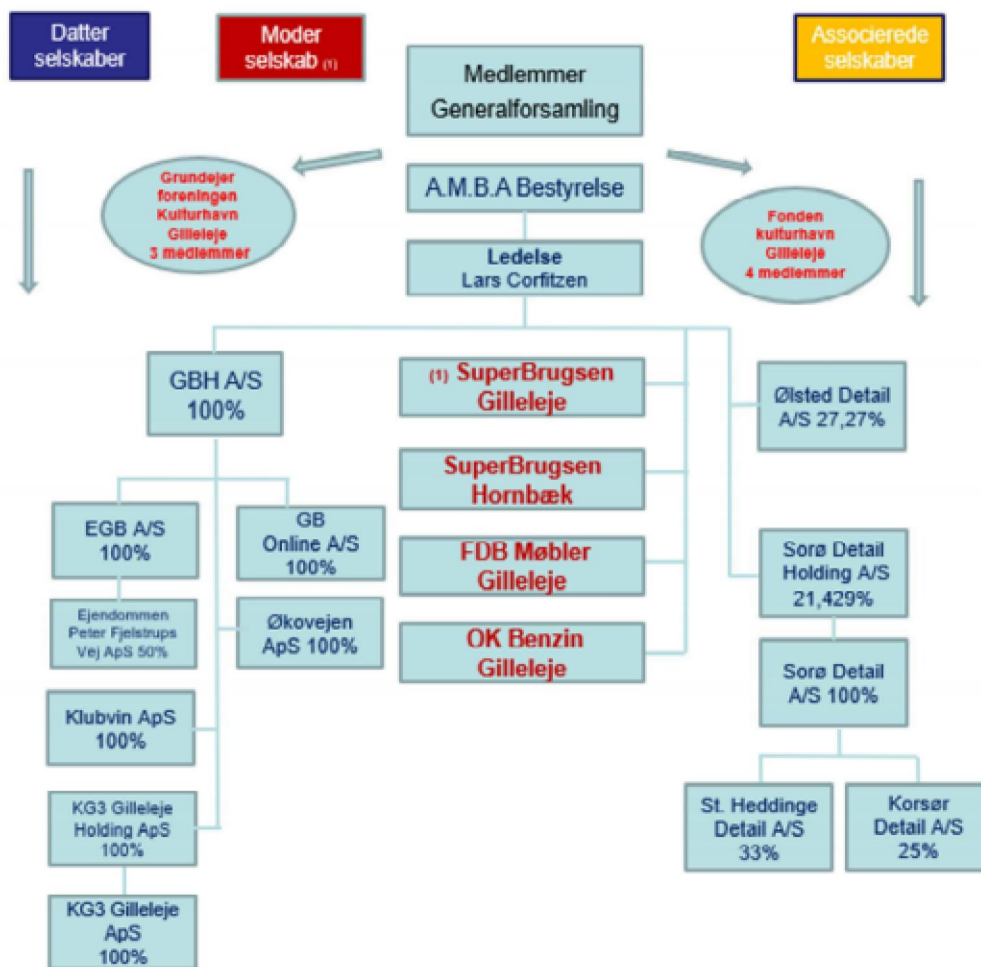
Bestyrelse

Ulrik Steen Jensen
Kim Falk Bach
Henrik Peter Brunstedt
Carsten Rønne Westergaard
Kurt Helles Bardeleben
Anne Vibeke Kier
Steen Jagemann Boe Monefeldt
Malene Preisler Mastek
Susanne Gitte Gdaniec

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Koncernstruktur Gilleleje Brugsforening A.m.b.a.



Generalforsamling:

Ordinær generalforsamling afholdes d. 21. maj 2024 kl 19.00 på Parkvej 1, Gilleleje. Nærmere information oplyses på hjemmeside, sociale medier og ved opslag i vores butikker.

Dagsorden:

1. Valg af ordstyrer og stemmetællere.
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner.
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering.
4. Forslag fra bestyrelsen.
5. Indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen.

På valg er: Ulrik Steen Jensen (modtager genvalg)
 Kim Falk Bach (modtager genvalg)
 Carsten Rønne Westergaard (modtager genvalg)
 Kurt Helles Bardeleben (modtager ikke genvalg)

7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Gilleleje 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.

Gilleleje, den 2. maj 2024

Ledelsen

Lars Corfitzen
Direktør

Bestyrelsen

Ulrik Steen Jensen
Formand

Kim Falk Bach

Henrik Peter Brunstedt

Carsten Rønne Westergaard

Kurt Helles Bardeleben

Anne Vibeke Kier

Steen Jagemann Boe Monefeldt

Malene Preisler Mastek

Susanne Gitte Gdaniec

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Gilleleje Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Gilleleje 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 revisoreres 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 2. maj 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>					
Bruttofortjeneste	64.583	48.509	40.668	68.975	60.125
Resultat af primær drift	9.855	-13.584	-29.440	7.711	880
Finansielle poster i alt	-6.304	-2.518	-1.887	-1.255	-230
Årets resultat	4.692	-11.541	-32.970	5.165	1.203
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	220.597	272.626	290.569	362.079	263.174
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.431	8.144	76.426	51.046	3.630
Egenkapital	73.482	68.697	76.320	106.202	103.676

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	7%	-11%	-36%	5%	1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	33%	25%	26%	29%	39%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	104	112	112	122	122
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der henvises til note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 4.692.230 mod DKK -11.541.446 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 73.482.231.

Ledelsen finder ikke resultatet tilfredsstillende, set i forhold til forventningerne til resultatet for året, som var et resultat på 1-2 mio. kr. med tillæg af en forventet ejendomsavance på 13,4 mio. kr., men acceptabelt i forhold til situationen.

Foreningens to kerneforretninger, som er de to SuperBrugser i Hornbæk og Gilleleje, har i lighed med mange andre i detailbranchen været under pres primært grundet krigen i Ukraine og COOP's omkostningsstruktur og manglende evne til strategisk retning, men har i 2023 fået en stigende omsætning og en forbedret indtjening i forhold til 2022, men ikke i forhold til forventningerne til 2023.

Hovedårsagen til Koncernens svigtende resultat (fratrasket indtjeningen ved ejendomssalget) skal findes i koncernens øvrige aktiviteter primært KG3.

Byggeriet af Kanalhuset er 3. etape af Kulturhavnen og dermed også den sidste del af den rejse, vi startede for godt 14 år siden. Byggeriet var ramt af to konkurser hos totalentreprenøren i 2020 og 2021 og blev besluttet færdiggjort af bestyrelsen. Boliger og erhvervsenheder blev afleveret ultimo 2021 og i 2022 er der sket mangelafhjælpning og færdiggørelse af udenomsarealer så projektet i skrivende stund fremstår færdigt lige som det sidste ervervslejemål nu er udlejet og ibrugtaget. Årets resultat, som er væsentligt under forventningerne til 2023 skal ses i lyset af de i årets løb afholdte yderligere færdiggørelsesudgifter på projektet, og at der grundet det højere renteniveau i året er foretaget en yderligere nedskrivning på ejendommene.

Vi har fortsat tvist med vores tidligere bygherrerådgiver samt et par andre kreditorer kørende ved forskellige retsinstanser om ansvar for økonomien og manglerne.

GB Online ApS og aktiviteterne på Fiskerengen (Økovejen.dk, og Bagetid.dk) blev afviklet 1. kvartal og det gav et forventet underskud. Klubvin ApS er flyttet til Parkvej 1 hvor aktiviteten med vinimport fortsætter.

Kulturhuset og Restaurant Bolværket har også været påvirket negativt i 2023 og er kommet med et underskud på niveau med underskuddet i 2022. Fonden Kulturhavn Gilleleje har i 2023 haft stigende indtægter, men vi har igen i 2023 understøttet Fonden økonomisk, dog med et lavere beløb end tidligere år. Hvilket er i henhold til bestyrelsens beslutningen om at nedtrappe støtten fremadrettet.

Vores FDB Møbelbutik var på samme måde som SuperBrugserne påvirket af situationen i detailmarked, hvilket medførte et underskud for året som ligger væsentligt under forventningerne.

Vores associerede butikker rundt på Sjælland ejet via selskaber har dog samlet set leveret positive resultat i året.

I lyset af de samlede forhold i årets løb har der – på trods af en robust egenkapital – igen i 2023 været pres på likviditeten og derfor har der i ledelsen og bestyrelsen været gennemført en fokuseret proces med likviditetsfremskaffelse, som bl.a. har resulteret i salg af ejendomme for 65 mio.kr. et bankskifte, og omlægning af belåning i ejendommene.

Forventet udvikling

Foreningen skal i de kommende år fortsætte konsolideringen, således at vores økonomiske beredskab bliver styrket. Vi forventer et positivt ordinært driftsresultat på omkring 4-5 mio. kr. i det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	64.582.561	48.508.707	40.014.500	38.351.648	
3	Personaleomkostninger	-46.829.299	-46.571.192	-43.187.433	-42.305.204
	Resultat før af- og nedskrivninger	17.753.262	1.937.515	-3.172.933	-3.953.556
4	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-7.680.788	-15.521.487	-1.317.201	-1.887.063
	Andre driftsomkostninger	-217.026	0	0	0
	Resultat af primær drift	9.855.448	-13.583.972	-4.490.134	-5.840.619
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.726.393	-7.498.634
6	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.294.807	-218.141	1.342.397	259.402
	Indtægter af kapitalinteresser	-34.067	-14.667	-34.067	-14.667
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	496.627	537.778	496.627	537.777
7	Andre finansielle indtægter	337.828	77.973	181.121	51.347
8	Andre finansielle omkostninger	-8.399.447	-2.901.350	-477.882	-296.521
	Resultat før skat	3.551.196	-16.102.379	3.744.455	-12.801.915
	Skat af årets resultat	1.141.034	4.560.933	947.775	1.260.469
	Årets resultat	4.692.230	-11.541.446	4.692.230	-11.541.446
9	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Goodwill	197.500	592.500	0	0
10	Immaterielle anlægsaktiver i alt	197.500	592.500	0	0
	Grunde og bygninger	168.203.902	219.246.487	0	0
	Indretning af lejede lokaler	1.285.796	1.623.288	1.285.796	1.623.288
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.757.035	4.783.733	2.560.405	2.893.374
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	35.000	0	0
11	Materielle anlægsaktiver i alt	172.246.733	225.688.508	3.846.201	4.516.662
12	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	83.984.648	71.288.840
12	Kapitalandele i associerede virksomheder	16.109.092	14.766.695	16.109.092	14.766.695
13	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	2.265.810	237.400	0	0
12	Kapitalinteresser	1.430.169	1.362.035	1.430.169	1.362.035
12	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.213.856	3.213.855	3.213.855	3.213.854
13	Deposita	107.125	107.125	0	0
13	Andre tilgodehavender	0	1.668.830	0	0
13	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	0	1.120.000	0	1.120.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	23.126.052	22.475.940	104.737.764	91.751.424
	Anlægsaktiver i alt	195.570.285	248.756.948	108.583.965	96.268.086
	Fremstillede varer og handelsvarer	13.110.940	13.361.586	12.718.847	12.658.910
	Varebeholdninger i alt	13.110.940	13.361.586	12.718.847	12.658.910
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.468.608	3.862.964	1.312.957	682.129
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	13.634.012	25.437.913
	Udskudt skatteaktiv	0	0	2.232.859	2.590.753
	Tilgodehavende foreningsskat	134.089	0	134.089	0
	Andre tilgodehavender	5.416.309	2.425.205	5.899.138	1.901.224
14	Periodeafgrænsningsposter	452.136	574.837	36.634	97.294
	Tilgodehavender i alt	8.471.142	6.863.006	23.249.689	30.709.313
	Likvide beholdninger	3.445.048	3.644.432	1.310.609	1.220.571
	Omsætningsaktiver i alt	25.027.130	23.869.024	37.279.145	44.588.794
	Aktiver i alt	220.597.415	272.625.972	145.863.110	140.856.880

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Andelskapital	1.148.261	1.055.505	1.148.261	1.055.505
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	11.569.092	10.251.695	11.569.092	10.251.695
	Reserve for sikringstransaktioner	0	5.046.659	0	5.046.659
	Overført resultat	60.764.878	52.343.386	60.764.878	52.343.386
	Egenkapital i alt	73.482.231	68.697.245	73.482.231	68.697.245
15	Hensættelser til udskudt skat	3.464.002	304.895	0	0
16	Andre hensatte forpligtelser	0	0	32.566.799	26.597.384
	Hensatte forpligtelser i alt	3.464.002	304.895	32.566.799	26.597.384
17	Gæld til realkreditinstitutter	35.450.970	54.218.211	0	0
17	Gæld til øvrige kreditinstitutter	17.250.000	18.250.000	0	0
17	Anden gæld	4.492.920	4.345.224	4.305.978	4.173.787
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	57.193.890	76.813.435	4.305.978	4.173.787
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.523.342	41.151.192	39.087	731.066
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	45.615.941	36.801.111	4.000.000	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	104.670	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	26.984.297	36.585.387	25.177.761	34.110.216
	Foreningsskat	0	0	0	1.073.469
	Anden gæld	10.173.328	12.042.960	6.144.423	5.348.636
18	Periodeafgrænsningsposter	160.384	125.077	146.831	125.077
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	86.457.292	126.810.397	35.508.102	41.388.464
	Gældsforpligtelser i alt	143.651.182	203.623.832	39.814.080	45.562.251
	Passiver i alt	220.597.415	272.625.972	145.863.110	140.856.880
19	Oplysninger om dagsværdi				
20	Eventualforpligtelser				
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
22	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Reserve for sikringstrans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	1.055.505	10.251.695	5.046.659	52.343.386	68.697.245
Kapitalforhøjelse	92.756	0	0	0	92.756
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-5.046.659	5.046.659	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.317.397	0	3.374.833	4.692.230
Saldo pr. 31.12.23	1.148.261	11.569.092	0	60.764.878	73.482.231

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for
01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	1.055.505	10.251.695	5.046.659	52.343.386	68.697.245
Kapitalforhøjelse	92.756	0	0	0	92.756
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-5.046.659	5.046.659	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.317.397	0	3.374.833	4.692.230
Saldo pr. 31.12.23	1.148.261	11.569.092	0	60.764.878	73.482.231

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	4.692.230	-11.541.446
23 Reguleringer	-3.864.868	14.016.739
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	250.646	367.417
Tilgodehavender	9.322.099	7.212.837
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-9.601.092	382.057
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.938.995	-63.148
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-1.139.980	10.374.456
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	382.998	77.973
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-8.399.447	-2.901.350
Betalt selskabsskat	-134.089	0
Pengestrømme fra driften	-9.290.518	7.551.079
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.430.506	-8.144.436
Salg af materielle anlægsaktiver	64.760.375	976
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-102.200	-44.000
Salg af værdipapirer og kapitalandele	534.992	0
Udlån	-2.123.590	0
Pengestrømme fra investeringer	60.639.071	-8.187.460
Kapitaltilførsel	92.756	82.401
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-20.728.424	-420.126
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	8.814.830	4.000.000
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-36.666.667	-11.556.784
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	147.696	-272.135
Pengestrømme fra finansiering	-48.339.809	-8.166.644
Årets samlede pengestrømme	3.008.744	-8.803.025
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.644.432	12.447.457
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.653.176	3.644.432
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.653.176	3.644.432
I alt	6.653.176	3.644.432

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

EGB A/S har eksternt optaget lån på 35,0 mio. kr. som er formidlet og anvendt i koncernen i søsterselskabet KG3 Gilleleje ApS. Beløbet forventes tilbagebetalt af KG3 idet søsterselskabet er finansielt understøttet af ultimativ moderselskab Gilleleje Brugsforening A.m.b.a. I kraft af den aktuelle økonomiske situation i KG3 kan der være usikkerhed forbundet hermed.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	5.397	66.174	0	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	16.925.900	0	0	0
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.983.767	-9.640.593	0	0
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-217.026	0	0	0
Realiseret tab og nedskrivning af ejendom i tilknyttet selskab KG3	Indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	-5.969.415	-7.968.267
I alt		13.730.504	-9.574.419	-5.969.415	-7.968.267

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for lønkompensation.

I projektselskabet KG3 Gilleleje ApS er der sidste år og tidligere år realiseret tab samt foretaget nedskrivning af projektet i størrelsesordenen 48,9 mio. kr. Gilleleje Brugsforening A.m.b.a. understøtter selskabet finansielt, hvilket betyder indregning af en hensat forpligtelse i moderregnskabet.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	41.983.220	40.784.797	38.547.286	36.864.180
Pensioner	3.192.357	3.131.325	3.084.928	2.940.491
Andre omkostninger til social sikring	286.481	335.598	202.411	213.343
Andre personaleomkostninger	1.367.241	2.319.472	1.352.808	2.287.190
I alt	46.829.299	46.571.192	43.187.433	42.305.204

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	104	112	89	94
--	-----	-----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.085.000	2.336.000	2.085.000	2.336.000
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	395.000	395.000	0	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	4.302.021	5.485.894	1.317.201	1.887.063
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.983.767	9.640.593	0	0
I alt	7.680.788	15.521.487	1.317.201	1.887.063

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	6.726.393	-7.498.634
I alt	0	0	6.726.393	-7.498.634

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

6. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	1.294.807	-218.141	1.342.397	259.402
I alt	1.294.807	-218.141	1.342.397	259.402

7. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	26.617	0	0
Renteindtægter i øvrigt	292.499	14.600	180.962	14.600
Valutakursreguleringer	159	196	159	196
Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter	45.170	0	0	0
Øvrige finansielle indtægter	0	36.560	0	36.551
I alt	337.828	77.973	181.121	51.347

8. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	7.934.126	2.731.615	302.185	216.288
Valutakursreguleringer	1.615	5.310	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	463.706	164.425	175.697	80.233
I alt	8.399.447	2.901.350	477.882	296.521

9. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.317.397	259.402	1.317.397	259.402
Overført resultat	3.374.833	-11.800.848	3.374.833	-11.800.848
I alt	4.692.230	-11.541.446	4.692.230	-11.541.446

10. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	1.975.000
Kostpris pr. 31.12.23	1.975.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.382.500
Afskrivninger i året	-395.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.777.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	197.500

11. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	277.650.429	7.394.967	14.784.197	35.000
Tilgang i året	1.783.767	0	646.739	0
Afgang i året	-53.344.102	0	-7.667.982	-35.000
Kostpris pr. 31.12.23	226.090.094	7.394.967	7.762.954	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-58.403.939	-5.771.678	-10.000.462	0
Nedskrivninger i året	-1.958.931	0	0	0
Afskrivninger i året	-3.053.326	-337.493	-1.936.038	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	5.530.004	0	6.930.581	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-57.886.192	-6.109.171	-5.005.919	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	168.203.902	1.285.796	2.757.035	0
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	7.394.967	8.297.323	0
Tilgang i året	0	0	646.739	0
Afgang i året	0	0	-4.230.691	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	7.394.967	4.713.371	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	-5.771.678	-5.403.949	0
Afskrivninger i året	0	-337.493	-979.708	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	4.230.691	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	0	-6.109.171	-2.152.966	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	1.285.796	2.560.405	0

12. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdi- Kapital- papirer og ka- interesser pitalandele	
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	4.515.000	2.043.053	1.386.405
Tilgang i året	0	0	102.200	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	4.515.000	2.145.253	1.386.405
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	10.251.695	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	1.233.008	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	109.389	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	11.594.092	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-681.018	1.827.451
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-34.066	230.005
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-230.005
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-715.084	1.827.451
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	16.109.092	1.430.169	3.213.856

12. 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	94.208.007	4.515.000	2.043.053	1.386.404
Tilgang i året	0	0	102.200	0
Kostpris pr. 31.12.23	94.208.007	4.515.000	2.145.253	1.386.404
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	10.251.695	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	1.233.008	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	109.389	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	11.594.092	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-22.919.167	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	12.695.808	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-10.223.359	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	0	-681.018	1.827.451
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-34.066	230.005
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-230.005
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	0	-715.084	1.827.451
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	83.984.648	16.109.092	1.430.169	3.213.855

12. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
GBH A/S, Gilleleje	100%
EGB A/S, Gilleleje	100%
GB Online A/S, Gilleleje	100%
Klubvin ApS, Gilleleje	100%
Økovejen ApS, Gilleleje	100%
KG3 Gilleleje Holding ApS, Gilleleje	100%
KG3 Gilleleje ApS, Gilleleje	100%
Associerede virksomheder:	
Sorø Detail A/S, Sorø	21%
Ølsted Detail A/S, Gribskov	27%
Ejendommen Peter Fjelstrups Vej ApS, Gilleleje	50%

13. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaver hos associerede virksomheder	Deposita	Andre tilgodehavender	Tilgodehaver hos virksomhedsdeltagere og ledelse
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.23	714.943	107.125	1.668.830	1.120.000
Tilgang i året	2.076.000	0	0	0
Afgang i året	0	0	-1.668.830	-1.120.000
Kostpris pr. 31.12.23	2.790.943	107.125	0	0
Nedskrivninger pr. 01.01.23	-477.543	0	0	0
Nedskrivninger i året	-47.590	0	0	0
Nedskrivninger pr. 31.12.23	-525.133	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	2.265.810	107.125	0	0
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.23	0	0	0	1.120.000
Afgang i året	0	0	0	-1.120.000
Kostpris pr. 31.12.23	0	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	0	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

14. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	382.443	429.267	0	0
Forudbetalte omkostninger	69.693	145.570	36.634	97.294
I alt	452.136	574.837	36.634	97.294

15. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	304.895	3.929.096	-2.590.753	-1.330.284
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	3.159.107	-3.624.201	357.894	-1.260.469
Udskudt skat pr. 31.12.23	3.464.002	304.895	-2.232.859	-2.590.753

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	0	0	-2.232.859	-2.590.753
Hensættelser til udskudt skat	3.464.002	304.895	0	0
I alt	3.464.002	304.895	-2.232.859	-2.590.753

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-391.050	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	5.974.707	-1.537.300	-1.395.302	-1.537.300
Finansielle anlægsaktiver	244.720	252.215	244.720	252.215
Gældsforpligtelser	-77.282	0	0	0
Skattemæssige underskud	-2.287.093	1.589.980	-1.082.277	-1.305.668
I alt	3.464.002	304.895	-2.232.859	-2.590.753

16. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser
Modervirksomhed:	
Forpligtelser pr. 01.01.23	26.597.384
Hensat i året	5.969.415
Forpligtelser pr. 31.12.23	32.566.799

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:				
Langfristede forpligtelser	0	0	32.566.799	26.597.384

17. 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	2.484.255	24.370.360	37.935.225	58.638.337
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.000.000	13.000.000	18.250.000	54.916.667
Anden gæld	39.087	3.920.938	4.532.007	4.409.623
I alt	3.523.342	41.291.298	60.717.232	117.964.627

Modervirksomhed:				
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	0	666.667
Anden gæld	39.087	3.920.938	4.345.065	4.238.186
I alt	39.087	3.920.938	4.345.065	4.904.853

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

18. Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret indtægt	160.384	125.077	146.831	125.077
I alt	160.384	125.077	146.831	125.077

19. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi-	I alt
		papirer og kapitalandele	
Koncern:			
Dagsværdi pr. 31.12.23	1.430.169	1.827.451	3.257.620
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-34.066	230.005	195.939
Modervirksomhed:			
Dagsværdi pr. 31.12.23	1.430.169	1.827.451	3.257.620
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-34.066	230.005	195.939

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 andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

20. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 51 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 296.

Koncernen har indgået leasingkontrakter på erhvervslejemål med en uopsigelighed på 14 år og 2 måneder med en samlet forpligtelse på t.DKK 50.147.

Andre eventualforpligtelser

I forbindelse med koncernens opførsel af ejendom er der rejst krav mod selskabet fra selskabets lejere og leverandører.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 39 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 253.

Foreningen har indgået leasingkontrakter på erhvervslejemål med en uopsigelighed på 14 år og 2 måneder med en samlet forpligtelse på t.DKK 50.147.

20. Eventualforpligtelser - fortsat -*Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.573.

Gilleleje Brugsforening A.m.b.a. har indgået en flerårig sponsoraftale med Fonden Kulturhavnen Gilleleje.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 38.404 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 140.770.

Af koncernens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.039, skønnes t.DKK 500 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 35.000 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 35.000. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 130.184.

Koncernen har udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 45.000, med pant i grunde og bygninger med en balance værdi på t.DKK 37.000 som er deponeret mod sikkerhed for engagement med långivere. Lånet udgør t.DKK 17.200.

Koncernen har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution i EGB overfor Sparekassen Sjælland-Fyn for Gilleleje Brugsforenings arrangementer dertil.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut har foreningen afgivet pant for t.DKK 4.500 i kapitalandelene i Ølsted Detail A/S og Sorø Detail A/S.

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 1.430.

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor Sparekassen Sjælland-Fyn for EGB's arrangementer dertil.

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Lars Corfitzen	Daglig og overordnet ledelse

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK

23. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-16.925.900	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7.680.788	15.521.487
Andre driftsomkostninger	217.026	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-1.294.807	218.141
Indtægter af kapitalinteresser	34.067	14.667
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-496.627	0
Finansielle indtægter	-337.828	-77.973
Finansielle omkostninger	8.399.447	2.901.350
Skat af årets resultat	-1.141.034	-4.560.933
I alt	-3.864.868	14.016.739

24. 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**TILSKUD**

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-5	0
Goodwill	5-8	0
Bygninger	20-50	30-50
Indretning af lejede lokaler	10-20	0-10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

Goodwill afskrives over 5-8 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som foreningen har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler 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.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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.

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

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 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt 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.

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

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 til-

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

godehavender eller gældsforpligtelser.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og forudbetalinger til COOP Danmark A/S opført under "Andre tilgodehavender".

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