

Gilleleje Brugsforening

Årsrapport 2022



Gilleleje Brugsforening, A.m.b.A. af 1892

CVR-nr. 17 51 06 14

Koncernoplysninger m.v.	3 - 4
Koncernoversigt	6
Ledelsespåtegning	7
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	8 - 10
Ledelsesberetning	11 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Koncernens pengestrømsopgørelse	19
Noter	20 - 48

Foreningen

Gilleleje Brugsforening A.m.b.A.
Parkvej 1
3250 Gilleleje
Hjemsted: Gilleleje
CVR-nr.: 17 51 06 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Direktør Lars Corfitzen

Bestyrelse

Ulrik Steen Jensen, formand
Lisbet Larsen, medlem
Kim Bach, medlem
Michelle Runge Christensen, medlem
Henrik Brunstedt, medlem
Carsten Rønne, medlem
Vivi Kjær, medlem
Susanne Gdaniec, medarbejdervalgt
Malene Preisler Mastek, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Penta Advokater

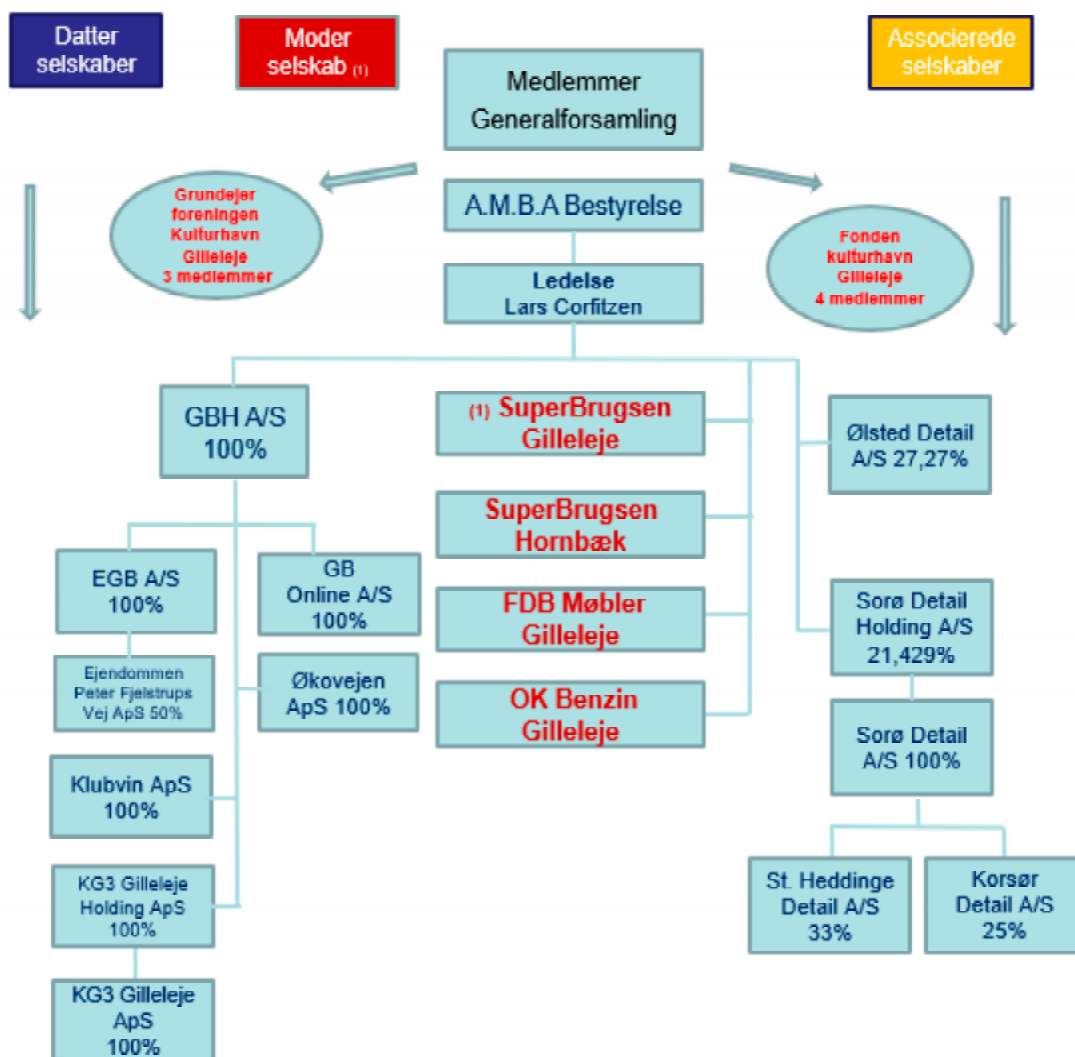
Dattervirksomheder

GBH A/S, Gilleleje
EGB A/S, Gilleleje
GB Online A/S, Gilleleje
Klubvin ApS, Gilleleje
Økovejen ApS, Gilleleje
KG3 Gilleleje Holding ApS, Gilleleje
KG3 Gilleleje ApS, Gilleleje

Associerede virksomheder

Sorø Detail A/S, Sorø
Ølsted Detail A/S, Gribskov
Ejendommen Peter Fjelstrup's Vej ApS, Gilleleje

Koncernstruktur Gilleleje Brugsforening A.m.b.a.



Generalforsamling:

Ordinær generalforsamling afholdes d. 23. maj 2023 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: Lisbet Larsen (modtager ikke genvalg)
 Henrik Brundstedt (modtager genvalg)
 Vivi Kjær (modtager ikke genvalg)
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Gilleleje 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.

Gilleleje, den 10. maj 2023

Ledelsen

Lars Corfitzen
Direktør

Bestyrelsen

Ulrik Steen Jensen
Formand

Lisbet Larsen

Kim Bach

Michelle Runge Christensen

Henrik Brunstedt

Carsten Rønne

Vivi Kjær

Susanne Gdaniec

Malene Preisler Mastek

Til medlemmerne i Gilleleje Brugsforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Gilleleje 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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 10. maj 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>					
Bruttofortjeneste	48.509	40.668	68.975	60.125	57.504
Resultat af primær drift	-13.584	-29.440	7.711	880	-1.527
Finansielle poster i alt	-2.518	-1.887	-1.255	-230	-1.654
Årets resultat	-11.541	-32.970	5.165	1.203	-2.428
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	272.626	290.569	362.079	263.174	262.299
Investeringer i materielle anlægsaktiver	8.144	76.426	51.046	3.630	2.951
Egenkapital	68.697	76.320	106.202	103.676	107.876

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-14%	-36%	5%	1%	-2%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	33%	26%	29%	39%	41%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	112	112	122	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 01.01.22 - 31.12.22 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 omtale i note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -11.541.446 mod DKK -32.969.860 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 68.697.245.

Ledelsen finder ikke resultatet tilfredsstillende, men acceptabelt grundet de ekstraordinært svære forhold, der i 2022 har været gældende på dagligvaremarkedet og i forbindelse med afslutningen af byggeriet af Kanalhuste (3. etape) i Kulturhuset.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat på 2-3 mio. kr.

Foreningens to kerneforretninger, som er de to SuperBrugser i Hornbæk og Gilleleje, har i lighed med mange andre i detailbranchen været ramt af stigende energipriser og indkøbspriser samt pres på varesalget, hvilket har påvirket indtjeningen negativt.

GB Online og aktiviteterne på Fiskerengen (Økovejen.dk, Klubvin.dk og Bagetid.dk) kom ud med et forventet underskud. Bestyrelsen og den daglige ledelse tog i slutningen af 2022 en beslutning om at afvikle aktiviteterne på Fiskerengen, hvilket er sket i løbet af 1. kvartal 2023.

Kulturhuset og Restaurant Bolværket har også været påvirket af den økonomiske situation i 2022. Fonden Kulturhavn Gilleleje har i 2022 haft begrænsede indtægter, hvorfor vi igen i 2023 kommer til at understøtte Fondens økonomisk, idet bestyrelsen dog har besluttet at denne aftrappes fremadrettet.

Restaurant Bolværket har også været negativ påvirket af den økonomiske situation og kommer derfor i 2022 ud med et underskud.

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

Vores associerede butikker rundt på Sjælland ejet via selskaber har fortsat alle samlet set leveret positive resultater.

Byggeriet af Kanalhuset er 3. etape af Kulturhavnen og dermed også den sidste del af den rejse, vi startede for godt 13 år siden. Byggeriet var ramt af flere entreprenørkonkurser i 2020 og 2021 og blev besluttet færdiggjort af bestyrelsen. Boliger og erhvervsenheder blev afleveret ultimo 2021 og i 2022 er der sket mangelsafhjælpning og færdiggørelse af udenomsarealer så projektet i skrivende stund fremstår færdigt lige som det sidste ervervslejemål nu er udlejet og ibrugtaget. Årets resultat skal ses i lyset af de i årets løb afholdte færdiggørelsesudgifter på projektet.

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

I lyset af de samlede forhold i årets løb har der – på trods af en robust egenkapital - været pres på likviditeten og derfor har der i ledelsen og bestyrelsen i andet halvår været gennemført en fokuseret proces med likviditetsfremskaffelsen, som bl.a. har resulteret i et salg af erhvervsjendommen Fiskerengen 6 samt bygningen for SuperBrugsen Hornbæk, hvor der er lavet en sale and leaseback-aftale. (Nævnt under efterfølgende begivenheder)

Forventet udvikling

Foreningen skal i de kommende år fortsætte med den tidligere konsolidering, således at vores økonomiske beredskab bliver styrket. Vi forventer et positivt ordinært driftsresultat på omkring 1-2 mio. kr. i det kommende år. Se tillige afsnittet om efterfølgende begivenheder.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har ved årsskiftet solgt to ejendomme for 65 mio. kr. som begge er overdraget til køber i februar 2023, Salgene har forbedret likviditeten væsentligt og er blandt andet anvendt til indfrielse/serviceringen af den kortfristede gæld. Salgene har medført en regnskabsmæssig avance på 17,2 mio. kr. Den samlede effekt efter skat på resultatet og egenkapitalen af ejendomssalgene er 13,4 mio. kr., men vil først fremgå og blive indregnet i årsregnskaberne for 2023, som derfor ligeledes vil blive påvirket positivt heraf udover forventningerne om et positivt ordinært driftsresultat.

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
	48.508.707	40.668.350	37.333.623	52.164.640
3	-46.571.192	-49.460.054	-41.287.179	-44.091.332
	1.937.515	-8.791.704	-3.953.556	8.073.308
4	-15.521.487	-20.648.070	-1.887.063	-2.621.581
	-13.583.972	-29.439.774	-5.840.619	5.451.727
5	0	0	-7.498.634	-39.805.398
6	-218.141	680.219	259.402	680.219
	-14.667	-19.333	-14.667	-19.333
	537.778	456.432	537.777	456.432
7	77.973	56.343	51.347	40.715
8	-2.901.350	-3.060.757	-296.521	-207.083
	-16.102.379	-31.326.870	-12.801.915	-33.402.721
	4.560.933	-1.642.990	1.260.469	-1.260.322
	-11.541.446	-32.969.860	-11.541.446	-34.663.043
9				

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
AKTIVER					
Note					
	Goodwill	592.500	987.500	0	0
10	Immaterielle anlægsaktiver i alt	592.500	987.500	0	0
	Grunde og bygninger	219.246.487	183.672.545	0	0
	Indretning af lejede lokaler	1.623.288	2.030.049	1.623.288	2.030.049
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.783.733	6.992.964	2.893.374	4.116.397
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	35.000	40.035.000	0	0
11	Materielle anlægsaktiver i alt	225.688.508	232.730.558	4.516.662	6.146.446
12	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	91.288.840	86.984.315
12	Kapitalandele i associerede virksomheder	14.766.695	14.507.293	14.766.695	14.507.293
13	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	237.400	502.326	0	0
12	Kapitalinteresser	1.362.035	1.332.702	1.362.035	1.332.702
12	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.213.855	3.213.855	3.213.854	3.213.854
13	Deposita	107.125	107.125	0	0
13	Andre tilgodehavender	1.668.830	0	0	0
13	Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse	1.120.000	1.190.000	1.120.000	1.190.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	22.475.940	20.853.301	111.751.424	107.228.164
	Anlægsaktiver i alt	248.756.948	254.571.359	116.268.086	113.374.610
	Fremstillede varer og handelsvarer	13.361.586	13.728.994	12.658.911	12.928.507
	Varebeholdninger i alt	13.361.586	13.728.994	12.658.911	12.928.507
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.862.964	3.967.809	682.129	850.729
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	5.437.913	0
	Udskudt skatteaktiv	0	0	2.590.753	1.330.284
	Tilgodehavende foreningsskat	0	123.237	0	0
	Andre tilgodehavender	2.425.205	7.507.085	1.901.224	4.107.447
14	Periodeafgrænsningsposter	574.837	93.075	97.294	22.948
	Tilgodehavender i alt	6.863.006	11.691.206	10.709.313	6.311.408
	Likvide beholdninger	3.644.432	10.577.002	1.220.571	2.236.826
	Omsætningsaktiver i alt	23.869.024	35.997.202	24.588.795	21.476.741
	Aktiver i alt	272.625.972	290.568.561	140.856.881	134.851.351

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	
	Andelskapital	1.055.505	973.104	1.055.505	973.104
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	10.251.695	9.992.293	10.251.695	9.992.293
	Reserve for sikringstransaktioner	5.046.659	1.210.767	5.046.659	1.210.767
	Overført resultat	52.343.386	64.144.234	52.343.386	64.144.234
	Egenkapital i alt	68.697.245	76.320.398	68.697.245	76.320.398
15	Hensættelser til udskudt skat	304.895	3.929.096	0	0
16	Andre hensatte forpligtelser	0	0	26.597.384	18.630.117
	Hensatte forpligtelser i alt	304.895	3.929.096	26.597.384	18.630.117
17	Gæld til realkreditinstitutter	54.218.211	54.539.222	0	0
17	Gæld til øvrige kreditinstitutter	18.250.000	57.248.980	0	0
17	Anden gæld	4.345.224	4.330.875	4.173.787	4.159.438
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	76.813.435	116.119.077	4.173.787	4.159.438
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	41.151.192	8.240.218	731.066	2.720.977
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	36.801.111	37.406.238	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	104.670	0	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.585.387	27.655.310	34.110.217	22.953.726
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	2.844.588
	Foreningsskat	0	0	1.073.469	1.095.431
	Anden gæld	12.042.960	20.709.999	5.348.636	5.953.322
18	Periodeafgrænsningsposter	125.077	188.225	125.077	173.354
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	126.810.397	94.199.990	41.388.465	35.741.398
	Gældsforpligtelser i alt	203.623.832	210.319.067	45.562.252	39.900.836
	Passiver i alt	272.625.972	290.568.561	140.856.881	134.851.351

- 19 Oplysninger om dagsværdi
 20 Afledte finansielle instrumenter
 21 Eventualforpligtelser
 22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 23 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Reserve for sikringstransaktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	973.104	9.992.293	1.210.767	64.144.234	76.320.398
Kapitalforhøjelse	82.401	0	0	0	82.401
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	4.917.810	0	4.917.810
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-1.081.918	0	-1.081.918
Forslag til resultatdisponering	0	259.402	0	-11.800.848	-11.541.446
Saldo pr. 31.12.22	1.055.505	10.251.695	5.046.659	52.343.386	68.697.245

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	973.104	9.992.293	1.210.767	64.144.234	76.320.398
Kapitalforhøjelse	82.401	0	0	0	82.401
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	4.917.810	0	4.917.810
Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-1.081.918	0	-1.081.918
Forslag til resultatdisponering	0	259.402	0	-11.800.848	-11.541.446
Saldo pr. 31.12.22	1.055.505	10.251.695	5.046.659	52.343.386	68.697.245

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-11.541.446	-32.969.860
24 Reguleringer	14.016.739	24.178.159
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	367.417	-35.101
Tilgodehavender	7.212.837	-4.717.923
Leverandører af varer og tjenesteydelser	382.057	321.954
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-63.148	-63.965.153
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	10.374.456	-77.187.924
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	77.973	56.343
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.901.350	-2.970.930
Betalt selskabsskat	0	3.789
Pengestrømme fra driften	7.551.079	-80.098.722
Køb af materielle anlægsaktiver	-8.144.436	-76.325.598
Salg af materielle anlægsaktiver	976	68.378.564
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-44.000	-58.000
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	209.897
Pengestrømme fra investeringer	-8.187.460	-7.795.137
Kapitaltilførsel	82.401	45.986
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-420.126	-6.192.225
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	4.000.000	55.000.000
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-11.556.784	-1.528.630
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-272.135	-272.135
Pengestrømme fra finansiering	-8.166.644	47.052.996
Årets samlede pengestrømme	-8.803.025	-40.840.863
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	12.447.457	53.288.320
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.644.432	12.447.457
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.644.432	12.447.457
I alt	3.644.432	12.447.457

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2022 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 Amba. 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	
		2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	66.174	489.790	0	0
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-9.640.593	-13.981.972	0	0
Realiseret tab og nedskrivning af ejendom i tilknyttet selskab KG3	Indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	7.968.267	40.958.524
I alt		-9.574.419	-13.492.182	7.968.267	40.958.524

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

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

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 DKK	2021 DKK	2022 DKK	2021 DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	40.784.797	43.632.851	35.846.155	38.587.797
Pensioner	3.131.325	3.197.009	2.940.491	3.037.876
Andre omkostninger til social sikring	335.598	361.951	213.343	233.847
Andre personaleomkostninger	2.319.472	2.268.243	2.287.190	2.231.812
I alt	46.571.192	49.460.054	41.287.179	44.091.332

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	112	112	103	103
--	-----	-----	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.336.000	2.227.000	2.336.000	2.227.000
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	395.000	395.000	0	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	5.485.894	6.271.098	1.887.063	2.621.581
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	9.640.593	13.981.972	0	0
I alt	15.521.487	20.648.070	1.887.063	2.621.581

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-7.498.634	-17.476.991
Nedskrivning på andre merværdier	0	0	0	-22.328.407
I alt	0	0	-7.498.634	-39.805.398

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	DKK	DKK	DKK	DKK

6. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-218.141	680.219	259.402	680.219
---	----------	---------	---------	---------

7. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra associerede virksomheder	26.617	15.628	0	0
Renteindtægter i øvrigt	14.600	250.612	14.600	250.613
Valutakursreguleringer	196	0	196	0
Øvrige finansielle indtægter	36.560	-209.897	36.551	-209.898
I alt	77.973	56.343	51.347	40.715

8. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	2.731.615	2.882.437	216.288	121.263
Valutakursreguleringer	5.310	2.670	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	164.425	175.650	80.233	85.820
I alt	2.901.350	3.060.757	296.521	207.083

9. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	259.402	680.219	259.402	680.219
Overført resultat	-11.800.848	-33.650.079	-11.800.848	-35.343.262
I alt	-11.541.446	-32.969.860	-11.541.446	-34.663.043

10. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK

Goodwill

Koncern:

Kostpris pr. 01.01.22	2.000.000
Kostpris pr. 31.12.22	2.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-1.012.500
Afskrivninger i året	-395.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.407.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	592.500

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. 01.01.22	215.827.862	7.358.767	14.517.530	54.016.971
Tilgang i året	0	36.200	267.643	7.840.593
Afgang i året	0	0	-976	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	61.822.564	0	0	-61.822.564
Kostpris pr. 31.12.22	277.650.426	7.394.967	14.784.197	35.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-32.155.317	-5.328.717	-7.524.565	-13.981.971
Afskrivninger i året	-12.266.651	-442.962	-2.475.899	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-13.981.971	0	0	13.981.971
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-58.403.939	-5.771.679	-10.000.464	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	219.246.487	1.623.288	4.783.733	35.000
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.22	0	7.358.767	8.077.220	0
Tilgang i året	0	36.200	221.079	0
Afgang i året	0	0	-976	0
Kostpris pr. 31.12.22	0	7.394.967	8.297.323	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	0	-5.328.717	-3.960.822	0
Afskrivninger i året	0	-442.962	-1.443.127	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-5.771.679	-5.403.949	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	1.623.288	2.893.374	0

12. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.22	0	4.540.000	1.999.053	1.386.404
Tilgang i året	0	0	44.000	0
Kostpris pr. 31.12.22	0	4.540.000	2.043.053	1.386.404
Opskrivninger pr. 01.01.22	0	9.992.293	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	259.402	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	0	10.251.695	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	0	-25.000	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-25.000	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	0	-666.351	1.827.451
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-14.667	250.569
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-250.569
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	0	-681.018	1.827.451
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	14.766.695	1.362.035	3.213.855

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. 01.01.22	94.208.007	4.515.000	1.999.053	1.386.403
Tilgang i året	0	0	44.000	0
Kostpris pr. 31.12.22	94.208.007	4.515.000	2.043.053	1.386.403
Opskrivninger pr. 01.01.22	0	9.992.293	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	259.402	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	0	10.251.695	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-8.292.893	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	1.537.834	0	0	0
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	3.835.892	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-2.919.167	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	0	0	-666.351	1.827.451
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-14.667	250.569
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-250.569
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	0	0	-681.018	1.827.451
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	91.288.840	14.766.695	1.362.035	3.213.854

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. 01.01.22	502.326	107.125	0	1.190.000
Tilgang i året	212.617	0	1.668.830	0
Afgang i året	0	0	0	-70.000
Kostpris pr. 31.12.22	714.943	107.125	1.668.830	1.120.000
Nedskrivninger i året	-477.543	0	0	0
Nedskrivninger pr. 31.12.22	-477.543	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	237.400	107.125	1.668.830	1.120.000
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.22	0	0	0	1.190.000
Afgang i året	0	0	0	-70.000
Kostpris pr. 31.12.22	0	0	0	1.120.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	0	0	1.120.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

14. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	429.267	0	0	0
Forudbetalte omkostninger	145.570	93.075	97.294	22.948
I alt	574.837	93.075	97.294	22.948

15. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	3.929.096	2.622.371	-1.330.284	-1.371.938
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-3.624.201	1.306.725	-1.260.469	41.654
Udskudt skat pr. 31.12.22	304.895	3.929.096	-2.590.753	-1.330.284

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	0	0	-2.590.753	-1.330.284
Hensættelser til udskudt skat	304.895	3.929.096	0	0
I alt	304.895	3.929.096	-2.590.753	-1.330.284

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-1.537.300	-1.585.726	-1.537.300	-1.585.726
Finansielle anlægsaktiver	252.215	255.442	252.215	255.442
Skattemæssige underskud	1.589.980	5.259.380	-1.305.668	0
I alt	304.895	3.929.096	-2.590.753	-1.330.284

16. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser
Modervirksomhed:	
Forpligtelser pr. 01.01.22	18.630.117
Hensat i året	7.967.267
Forpligtelser pr. 31.12.22	26.597.384

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:				
Langfristede forpligtelser	0	0	26.597.384	18.630.117

17. 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	4.420.126	31.962.119	58.638.337	59.058.463
Gæld til øvrige kreditinstitutter	36.666.667	0	54.916.667	60.915.647
Anden gæld	64.399	0	4.409.623	4.385.185
I alt	41.151.192	31.962.119	117.964.627	124.359.295

Modervirksomhed:				
Gæld til øvrige kreditinstitutter	666.667	0	666.667	2.666.667
Anden gæld	64.399	0	4.238.186	4.213.748
I alt	731.066	0	4.904.853	6.880.415

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
18. Periodeafgrænsningsposter				
Periodiseret indtægt	125.077	188.225	125.077	173.354

19. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	Afledte finan- sielle instru- menter	I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.22	1.362.035	3.213.855	1.668.830	6.244.720
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-14.667	250.569	0	235.902
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	0	4.917.810	4.917.810
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.22	1.362.035	3.213.855	0	4.575.890
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-14.667	250.569	0	235.902

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. Afledte finansielle instrumenter

Koncern:

Koncernen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen vedr. et lån. Lånet har en hovedstol på DKK 21 mio. og en løbetid på 13 år til udløb den 30.06.35. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK -1.669. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst før skat på t.DKK 4.918, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

21. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 38.

Andre eventualforpligtelser

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

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat 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, energifgifter og kildekat. 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 4.886.

Gilleleje Brugsforening A.m.b.A. understøtter Fonden Kulturhavnen Gilleleje i nødvendigt omfang og har på den baggrund afgivet støtteerklæring.

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 58.638 samt mellemværende med kreditinstitutter t.DKK -1.669 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 200.945.

Af koncernens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 6.407, 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 185.172.

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 36.860. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 185.172.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 8.000 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 36.860. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 70.732.

Koncernen har udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 45.000, med pant i grunde og bygninger med en balance værdi på t.DKK 38.200 som er deponeret mod sikkerhed for engagement med långivere.

Koncernen har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution i EGB overfor Danske Bank 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 1.362.

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor Danske Bank for EGB's arrangementer dertil.

23. 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.

Beløb i DKK

	Koncern	
	2022 DKK	2021 DKK
24. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	15.521.487	20.648.070
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	218.141	-680.219
Indtægter af kapitalinteresser	14.667	19.333
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	-456.432
Finansielle indtægter	-77.973	-56.343
Finansielle omkostninger	2.901.350	3.060.760
Skat af årets resultat	-4.560.933	1.642.990
I alt	14.016.739	24.178.159

25. 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.

25. 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

25. 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.

25. 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".

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

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

25. 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

25. 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.

25. 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.

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.

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

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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 tilgodehavender 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 an-

25. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

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

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.

25. 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.