

Sorø Detail A/S

Norgesvej 2, 4180 Sorø
CVR-nr. 28 29 32 16

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.04.23

Keld Haapanen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 33

Selskabet

Sorø Detail A/S
Norgesvej 2
4180 Sorø

Telefon: 57880300
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04440@coop.dk

Hjemsted: Sorø
CVR-nr.: 28 29 32 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Leo Cordua

Bestyrelse

Formand Bo Peter Kristensen
Brian Johansen
Keld Haapanen
Lars Kjærgaard Corfitzen
Direktør Leo Cordua

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Danske Bank A/S
Nordea Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Sorø Detail A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og 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.

Sorø, den 20. april 2023

Direktionen

Leo Cordua
Direktør

Bestyrelsen

Bo Peter Kristensen
Formand

Brian Johansen

Keld Haapanen

Lars Kjærgaard Corfitzen

Leo Cordua
Direktør

Til kapitalejeren i Sorø Detail A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Sorø Detail A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vordingborg, den 20. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	22.963	22.894	24.161	21.631	19.568
Resultat af primær drift	84	3.169	6.102	4.712	3.428
Finansielle poster i alt	-290	-423	299	148	46
Årets resultat	-80	2.236	4.992	3.737	2.716

Balance

Samlede aktiver	101.228	105.940	106.299	68.075	64.459
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.406	41.467	15.612	2.239	256
Egenkapital	50.122	49.652	47.233	42.185	38.536

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-0,2%	4,6%	11,0%	9,0%	7,0%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	49,5%	46,9%	44,0%	62,0%	60,0%

Sammenligningstallene i 2020 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretagen ændring af regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 4. og 5. år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget af den ændrede regnskabspraksis.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -79.987 mod DKK 2.236.105 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 50.121.864.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på t.DKK 750-1.250. Målsætningen blev ikke opfyldt primært som følge af lavere omsætning end forventet samt øget energiomkostninger.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 0-1.000 for det kommende år.

Eksternt miljø

Selskabet påvirker kun i begrænset omfang det omgivne miljø. Det er til stadighed opmærksomhed på af begrænse energiforbruget. Det vil i fremtiden være fokus på energibesparende foranstaltninger m.v.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
	22.962.923	22.893.934
Bruttofortjeneste		
1 Personalemkostninger	-19.173.914	-17.587.641
	3.789.009	5.306.293
Resultat før af- og nedskrivninger		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.704.690	-2.136.864
	84.319	3.169.429
Resultat af primær drift		
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	297.717	221.800
3 Andre finansielle indtægter	178.296	315.921
4 Andre finansielle omkostninger	-765.670	-960.338
	-205.338	2.746.812
Resultat før skat		
5 Skat af årets resultat	125.351	-510.707
	-79.987	2.236.105
Årets resultat		
6 Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	62.889.981	64.065.202
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.765.775	11.889.307
7	Materielle anlægsaktiver i alt	73.655.756	75.954.509
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.250.793	1.186.070
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.250.793	1.186.070
	Anlægsaktiver i alt	74.906.549	77.140.579
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.575.225	6.095.736
	Varebeholdninger i alt	6.575.225	6.095.736
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	701.018	643.329
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.386.604	3.210.621
	Tilgodehavende selskabsskat	221.256	304.894
	Andre tilgodehavender	14.356.581	17.896.442
9	Periodeafgrænsningsposter	0	18.581
	Tilgodehavender i alt	19.665.459	22.073.867
	Likvide beholdninger	80.646	629.553
	Omsætningsaktiver i alt	26.321.330	28.799.156
	Aktiver i alt	101.227.879	105.939.735

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
10	Selskabskapital	7.000.000	7.000.000
	Reserve for sikringstransaktioner	788.893	239.098
	Overført resultat	40.332.971	42.412.958
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.000.000	0
Egenkapital i alt		50.121.864	49.652.056
11	Hensættelser til udskudt skat	2.589.189	2.559.469
Hensatte forpligtelser i alt		2.589.189	2.559.469
12	Gæld til realkreditinstitutter	29.736.235	32.557.774
12	Anden gæld	41	1.537.421
Langfristede gældsforpligtelser i alt		29.736.276	34.095.195
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.200.000	2.202.603
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.548	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.949.983	14.611.148
	Anden gæld	2.628.019	2.819.264
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		18.780.550	19.633.015
Gældsforpligtelser i alt		48.516.826	53.728.210
Passiver i alt		101.227.879	105.939.735
13	Oplysninger om dagsværdi		
14	Afledte finansielle instrumenter		
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	7.000.000	239.098	42.412.958	0	49.652.056
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	549.795	0	0	549.795
Forslag til resultatdisponering	0	0	-2.079.987	2.000.000	-79.987
Saldo pr. 31.12.22	7.000.000	788.893	40.332.971	2.000.000	50.121.864

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-79.987	2.236.105
18 Reguleringer	3.868.660	3.070.188
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-479.489	-532.096
Tilgodehavender	3.500.753	6.871.838
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-661.165	519.283
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-191.246	-1.231.135
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	5.957.526	10.934.183
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	333.624	537.721
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-718.051	-953.309
Betalt selskabsskat	83.976	-564.776
Pengestrømme fra driften	5.657.075	9.953.819
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.405.937	-27.479.118
Salg af værdipapirer og kapitalandele	78.001	69.206
Pengestrømme fra investeringer	-1.327.936	-27.409.912
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.164.628	-2.219.671
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	2.548	0
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	-1.175.983	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.539.983	-27.377
Pengestrømme fra finansiering	-4.878.046	-2.247.048
Årets samlede pengestrømme	-548.907	-19.703.141
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	629.553	20.332.694
Likvide beholdninger ved årets slutning	80.646	629.553
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	80.646	629.553
I alt	80.646	629.553

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	16.960.472	15.609.209
Pensioner	1.341.019	1.197.321
Andre omkostninger til social sikring	104.737	94.136
Andre personaleomkostninger	767.686	686.975
I alt	19.173.914	17.587.641

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	46	41
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	330.000	370.000
--------------------------------------	---------	---------

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.704.690	2.136.864
I alt	3.704.690	2.136.864

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	125.395	293.621
Renteindtægter i øvrigt	52.901	22.300
I alt	178.296	315.921

	2022	2021
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	757.653	929.831
Øvrige finansielle omkostninger	8.017	30.507
I alt	765.670	960.338

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-125.351	510.707
I alt	-125.351	510.707

6. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	2.000.000	0
Overført resultat	-2.079.987	2.236.105
I alt	-79.987	2.236.105

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	69.456.460	14.039.688
Tilgang i året	434.086	971.851
Afgang i året	0	-14.050
Kostpris pr. 31.12.22	69.890.546	14.997.489
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-5.391.258	-2.150.381
Afskrivninger i året	-1.609.307	-2.095.383
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	14.050
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-7.000.565	-4.231.714
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	62.889.981	10.765.775

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.22	579.763
Kostpris pr. 31.12.22	579.763
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	606.307
Dagsværdireguleringer i året	142.724
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	-78.001
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	671.030
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.250.793

Vedrørende oplysninger om dagsværdi for andre værdipapirer og kapitalandele henvises til særskilt note 'Oplysning om dagsværdi'.

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	0	18.581
I alt	0	18.581

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer.

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	14	7.000.000
I alt		7.000.000

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	2.559.469	1.997.059
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-125.350	510.707
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	155.070	51.703

Udskudt skat pr. 31.12.22	2.589.189	2.559.469
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.547.490	3.150.182
Finansielle anlægsaktiver	147.627	133.387
Varebeholdninger	-77.000	-44.000
Tilgodehavender	-4.400	-4.400
Skattemæssige underskud	-1.024.528	-675.700

I alt	2.589.189	2.559.469
-------	-----------	-----------

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	2.200.000	21.557.774	31.936.235	34.757.774
Anden gæld	0	0	41	1.540.024
I alt	2.200.000	21.557.774	31.936.276	36.297.798

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Afledte finan- sielle instru- menter	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	335.162	1.250.793	1.585.955
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	142.724	142.724
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	549.795	0	549.795

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.

Afledte finansielle instrumenter vedrører renteswap, og der henvises til note 14.

14. Afledte finansielle instrumenter

Selskabet har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 7.835. og en løbetid på 2,5 år til udløb den 30.06.25. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK 335. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst efter skat på t.DKK 550 som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

15. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.221.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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.

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

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 32.983 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 60.935.

Der er hæftelser overfor ejerforeningen på maksimalt t.DKK 100.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Sorø Detail Holding A/S, Sorø	90 % ejerskab
Mellemværender	31.12.22 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.386.604

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Sorø Detail Holding A/S, Sorø.

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.704.690	2.136.864
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-298.053	-221.800
Finansielle indtægter	-178.296	-315.921
Finansielle omkostninger	765.670	960.338
Skat af årets resultat	-125.351	510.707
I alt	3.868.660	3.070.188

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

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 kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse (dagsværdisikring), indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, formidlingsprovision og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser (formidlingsprovision) indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 samt gevinster og tab på gældsforpligtelser 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

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.

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 selskabets 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Gældsforpligtelser, som er effektivt sikret af afledte finansielle instrumenter, måles til dagsværdi.

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 ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og 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.