

# Sorø Detail A/S

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

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 28.04.22

Lars Kjærgaard Corfitzen  
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 - 31

---

---

**Selskabet**

---

Sorø Detail A/S  
Norgesvej 2  
4180 Sorø

Telefon: 57880300  
Hjemmeside: [www.superbrugsen.dk](http://www.superbrugsen.dk)  
E-mail: [04440@coop.dk](mailto: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

---

### Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes.

Dagsorden

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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorø, den 28. april 2022

**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 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 28. april 2022

### 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	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	22.894	24.161	21.631	19.568	19.429
Resultat af primær drift	3.169	6.102	4.712	3.428	3.520
Finansielle poster i alt	-423	299	148	46	-170
Årets resultat	2.236	4.992	3.737	2.716	2.496

*Balance*

Samlede aktiver	105.940	106.299	68.075	64.459	62.892
Investeringer i materielle anlægsaktiver	41.467	15.612	2.239	256	2.161
Egenkapital	49.652	47.233	42.185	38.536	35.836

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5%	11%	9%	7%	7%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	47%	44%	62%	60%	57%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 3. - 5. foregående 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 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.236.105 mod DKK 4.992.298 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 49.652.056.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 0-1.000. Målsætningen blev opfyldt, dels gennem en lidt højere avance, dels en reduktion i de direkte omkostninger afledt af salget.

### Forventet udvikling

Resultatforventningen for 2022 er et resultat før skat på t.DKK 750-1.250 med en forventning om omsætning på niveau med 2021 og en realiseret avance på niveau med 2021.

### 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.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>22.893.934</b>	<b>24.161.099</b>
1	Personaleomkostninger	-17.587.641	-16.836.490
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>5.306.293</b>	<b>7.324.609</b>
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.136.864	-1.259.977
	Andre driftsomkostninger	0	37.500
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>3.169.429</b>	<b>6.102.132</b>
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	221.800	223.836
3	Andre finansielle indtægter	315.921	418.963
4	Andre finansielle omkostninger	-960.338	-344.079
	<b>Resultat før skat</b>	<b>2.746.812</b>	<b>6.400.852</b>
5	Skat af årets resultat	-510.707	-1.408.554
	<b>Årets resultat</b>	<b>2.236.105</b>	<b>4.992.298</b>
6	Forslag til resultatdisponering		

<b>AKTIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	64.065.202	34.192.483
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.889.307	2.431.463
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	13.988.219
7	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>75.954.509</b>	<b>50.612.165</b>
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.186.070	1.150.150
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.186.070</b>	<b>1.150.150</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>77.140.579</b>	<b>51.762.315</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.095.736	5.563.640
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>6.095.736</b>	<b>5.563.640</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	643.329	518.550
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.210.621	9.754.730
	Tilgodehavende selskabsskat	304.894	1
	Andre tilgodehavender	17.896.442	18.367.531
9	Periodeafgrænsningsposter	18.581	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>22.073.867</b>	<b>28.640.812</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>629.553</b>	<b>20.332.694</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>28.799.156</b>	<b>54.537.146</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>105.939.735</b>	<b>106.299.461</b>

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
10	Selskabskapital	7.000.000	7.000.000
	Reserve for sikringstransaktioner	239.098	55.789
	Overført resultat	42.412.958	40.176.853
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>49.652.056</b>	<b>47.232.642</b>
11	Hensættelser til udskudt skat	2.559.469	1.997.059
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.559.469</b>	<b>1.997.059</b>
12	Gæld til realkreditinstitutter	32.557.774	34.964.501
12	Anden gæld	1.537.421	1.567.401
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>34.095.195</b>	<b>36.531.902</b>
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.202.603	2.200.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.611.148	14.091.865
	Selskabsskat	0	68.074
	Anden gæld	2.819.264	4.177.919
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>19.633.015</b>	<b>20.537.858</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>53.728.210</b>	<b>57.069.760</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>105.939.735</b>	<b>106.299.461</b>

- 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	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	7.000.000	55.789	40.176.853	47.232.642
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	183.309	0	183.309
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.236.105	2.236.105
Saldo pr. 31.12.21	7.000.000	239.098	42.412.958	49.652.056

## Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>2.236.105</b>	<b>4.992.298</b>
18 Reguleringer	3.070.188	2.332.311
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-532.096	-31.159
Tilgodehavender	6.871.838	-4.361.523
Leverandører af varer og tjenesteydelser	519.283	12.521.016
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.231.135	1.659.917
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>10.934.183</b>	<b>17.112.860</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	537.721	535.672
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-953.309	-315.259
Betalt selskabsskat	-564.776	-764.607
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>9.953.819</b>	<b>16.568.666</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-27.479.118	-15.612.214
Salg af materielle anlægsaktiver	0	37.500
Salg af værdipapirer og kapitalandele	69.206	8.812
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-27.409.912</b>	<b>-15.565.902</b>
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	19.617.270
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.219.671	-1.217.947
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-27.377	336.257
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-2.247.048</b>	<b>18.735.580</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-19.703.141</b>	<b>19.738.344</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	20.332.694	594.350
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>629.553</b>	<b>20.332.694</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	629.553	20.332.694
<b>I alt</b>	<b>629.553</b>	<b>20.332.694</b>



	2021	2020
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	15.609.209	14.955.649
Pensioner	1.197.321	1.134.000
Andre omkostninger til social sikring	94.136	88.867
Andre personaleomkostninger	686.975	657.974
I alt	17.587.641	16.836.490

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	41	39
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

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

### 2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.136.864	1.259.977
I alt	2.136.864	1.259.977

### 3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	293.621	307.697
Renteindtægter i øvrigt	22.300	111.266
I alt	315.921	418.963

---

	2021	2020
	DKK	DKK

---

**4. Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger i øvrigt	929.831	332.939
Øvrige finansielle omkostninger	30.507	11.140
I alt	960.338	344.079

---

**5. Skat af årets resultat**

Årets aktuelle skat	0	853.688
Årets regulering af udskudt skat	510.707	554.866
I alt	510.707	1.408.554

---

**6. Forslag til resultatdisponering**

Overført resultat	2.236.105	4.992.298
I alt	2.236.105	4.992.298

---

**7. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	38.529.767	3.497.449	13.988.219
Tilgang i året	30.925.099	10.542.238	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	-13.988.219
Kostpris pr. 31.12.21	69.454.866	14.039.687	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-4.337.284	-1.065.896	0
Afskrivninger i året	-1.052.380	-1.084.484	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-5.389.664	-2.150.380	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	64.065.202	11.889.307	0

**8. Andre værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	579.762
Kostpris pr. 31.12.21	579.762
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	570.388
Dagsværdireguleringer i året	105.126
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	-69.206
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	606.308
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.186.070

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

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
<b>9. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalte omkostninger	18.581	0
I alt	18.581	0

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer.

## 10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	14	7.000.000

## 11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	1.997.059	1.426.458
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	510.707	554.865
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	51.703	15.736
Udskudt skat pr. 31.12.21	2.559.469	1.997.059

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.150.182	1.919.974
Finansielle anlægsaktiver	133.387	125.485
Varebeholdninger	-44.000	-44.000
Tilgodehavender	-4.400	-4.400
Skattemæssige underskud	-675.700	0
I alt	2.559.469	1.997.059

**12. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	2.200.000	23.757.774	34.757.774	37.164.501
Anden gæld	2.603	1.519.189	1.540.024	1.567.401
I alt	2.202.603	25.276.963	36.297.798	38.731.902

**13. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Afledte finan- sielle instru- menter	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	-369.704	1.186.070	816.366
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	105.126	105.126
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	183.309	0	183.309

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.

#### 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 8.376 og en løbetid på 3,5 år til udløb den 30.06.25. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK -370. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst før skat på t.DKK 183, 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 proratisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.203.

##### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet. Enhederne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Koncernen for helhed hæfter ikke over for andre.

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 35.148 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 64.065.

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	31.12.21 DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.210.621

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår.

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

	2021 DKK	2020 DKK
<b>18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.136.864	1.259.977
Andre driftsomkostninger	0	-37.500
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-221.800	-223.836
Finansielle indtægter	-315.921	-418.963
Finansielle omkostninger	960.338	344.079
Skat af årets resultat	510.707	1.408.554
I alt	3.070.188	2.332.311

## 19. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende område:

Forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugforeningens finansielle forpligtelser, er forudbetalinger til Coop, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til Coop. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget med t.DKK 9.356 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 9.551. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende område:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager

Selskabet har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager fra FIFO til vejret gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet.

### 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.



**19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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, 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 levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**19. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

**Vareforbrug**

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**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.

**19. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

**Andre driftsomkostninger**

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

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

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.

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.