

# Ebeltoft Detail A/S

Østeralle 16, 8400 Ebeltoft  
CVR-nr. 29 51 20 86

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 18.04.23

Søren Lausten Christensen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

---

---

**Selskabet**

---

Ebeltoft Detail A/S  
Østeralle 16  
8400 Ebeltoft  
Hjemsted: Syddjurs  
CVR-nr.: 29 51 20 86  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
17. regnskabsår

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

**Direktion**

---

Jens Friis

---

**Bestyrelse**

---

Johan Eggebrecht  
Per Thyregod Sørensen  
Birthe Louise Poulsen  
Jesper Overgaard  
Lars Guldahl Andersen  
Mik Steinfeldt  
Orla Thirstrup Andreasen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

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

Ebeltoft, den 18. april 2023

**Direktionen**

Jens Friis

**Bestyrelsen**

Johan Eggebrecht  
Formand

Per Thyregod Sørensen

Birthe Louise Poulsen

Jesper Overgaard

Lars Guldahl Andersen

Mik Steinfeldt

Orla Thirstrup Andreasen

## Til kapitalejeren i Ebeltoft Detail A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ebeltoft 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.

Aarhus, den 18. april 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne21427

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	28.622	35.955	34.158	31.693	29.225
Resultat af primær drift	-1.895	4.444	3.947	2.439	1.305
Finansielle poster i alt	268	156	149	-66	-137
Årets resultat	-1.202	3.598	3.194	1.723	933
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	58.155	67.184	72.017	58.629	60.374
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.039	1.269	3.404	1.138	640
Egenkapital	23.431	24.633	21.035	17.841	16.118
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	3.324	4.659	6.190	3.250	3.495
Investeringer	-1.509	-845	-3.344	-1.138	-640
Finansiering	-2.160	-5.322	-1.391	-1.924	-2.731
Årets pengestrømme	-345	-1.508	1.455	188	124



**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-5%	16%	16%	10%	6%

*Soliditet*

Soliditetsgrad	40%	37%	29%	30%	27%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

*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 detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -1.201.895 mod DKK 3.598.145 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.431.445.

Resultatet før skat blev et underskud på t.DKK -1.627. Resultatforventningen for 2022 var et positivt resultat for året, hvilket ikke blev opfyldt.

Den samfundsøkonomiske afmatning i 2022 har medført, at kunderne køber færre varer, ligesom kunderne i større grad efterspørger lavprisvarer, hvor anvancen er knap så høj, hvilket er årsagen til den faldende butiksvareomsætning og faldet i bruttoavancen. Ligeledes har virksomheden været ramt af de stigende energiomkostninger i 2022. Disse forhold har medført, at selskabets indtjening blev lavere end forventet.

Selskabet har i 2022 indgået en et årig aftale om forkortet kredittid på varekøb hos COOP, for at opnå nogle rabatter på varekøbet. Dette har medført at selskabet til og med udgangen af 2022 har bundet et større beløb hos COOP. Efter aftalens udløb har selskabet i 2023 indgået en ny et årig aftale, men for at frigøre noget likviditet, har ledelsen valgt at indgå en aftale, hvor likviditetsbindingen bliver knap så stor i det kommende regnskabsår.

### Forventet udvikling

Energipriserne er faldet betydeligt i 2023, og det er derfor ledelsens forventning, at de faldende energipriser i 2023, samt en reduktion i omkostningerne i forbindelse med samhandlen med COOP vil medføre en meget væsentlig forbedring af indtjeningen i 2023 i forhold til indeværende regnskabsår.

I det oprindelige budget for 2023 var der budgetteret med et resultat før skat på t.DKK -944, men da det forventes, at bl.a. energiomkostninger bliver betydeligt lavere end budgetteret, vurderer ledelsen, at selskabet kan opnå et overskud på omkring t.DKK 500 for det kommende år.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>28.621.731</b>	<b>35.955.385</b>
1	Personaleomkostninger	-27.796.500	-28.710.535
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>825.231</b>	<b>7.244.850</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.720.687	-2.800.713
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.895.456</b>	<b>4.444.137</b>
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	502.208	398.281
2	Andre finansielle indtægter	37.390	54.664
3	Andre finansielle omkostninger	-271.101	-297.337
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.626.959</b>	<b>4.599.745</b>
	Skat af årets resultat	425.064	-1.001.600
	<b>Årets resultat</b>	<b>-1.201.895</b>	<b>3.598.145</b>

4 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	41.372.408	42.297.797
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.020.437	3.776.786
5	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>45.392.845</b>	<b>46.074.583</b>
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.004.309	1.986.545
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.004.309</b>	<b>1.986.545</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>47.397.154</b>	<b>48.061.128</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.978.553	8.966.737
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>8.978.553</b>	<b>8.966.737</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	243.697	184.195
	Andre tilgodehavender	1.303.776	9.401.052
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	6.358	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.553.831</b>	<b>9.585.247</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>225.712</b>	<b>570.560</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>10.758.096</b>	<b>19.122.544</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>58.155.250</b>	<b>67.183.672</b>

		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
7	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	22.931.445	24.133.340
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>23.431.445</b>	<b>24.633.340</b>
8	Hensættelser til udskudt skat	3.349.005	3.774.069
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>3.349.005</b>	<b>3.774.069</b>
9	Gæld til realkreditinstitutter	10.056.127	11.522.673
9	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.350.000	5.800.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>14.406.127</b>	<b>17.322.673</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.939.837	2.934.118
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	751.172	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.652.665	14.162.225
	Gæld til tilknyttede virksomheder	442.576	549.932
	Anden gæld	3.182.423	3.807.315
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>16.968.673</b>	<b>21.453.590</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>31.374.800</b>	<b>38.776.263</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>58.155.250</b>	<b>67.183.672</b>

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	500.000	24.133.340	24.633.340
Forslag til resultatdisponering	0	-1.201.895	-1.201.895
Saldo pr. 31.12.22	500.000	22.931.445	23.431.445

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.201.895</b>	<b>3.598.145</b>
14 Reguleringer	1.983.496	3.646.705
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-11.816	-55.223
Tilgodehavender	8.031.416	1.848.142
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-4.509.560	145.004
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-732.248	-3.162.070
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>3.559.393</b>	<b>6.020.703</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	35.767	29.008
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-271.101	-297.337
Betalt selskabsskat	0	-1.093.265
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>3.324.059</b>	<b>4.659.109</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.038.949	-1.269.284
Salg af værdipapirer og kapitalandele	1.623	0
Modtaget udbytte	528.074	423.937
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-1.509.252</b>	<b>-845.347</b>
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.460.827	-1.461.633
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	751.172	0
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-1.450.000	-1.450.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-2.410.839
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-2.159.655</b>	<b>-5.322.472</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>-344.848</b>	<b>-1.508.710</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	570.560	2.079.270
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>225.712</b>	<b>570.560</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	225.712	570.560
<b>I alt</b>	<b>225.712</b>	<b>570.560</b>

	2022	2021
	DKK	DKK

### 1. Personalemkostninger

Lønninger	23.977.519	24.943.632
Pensioner	2.046.419	2.007.655
Andre omkostninger til social sikring	751.403	772.043
Andre personaleomkostninger	1.021.159	987.205
I alt	27.796.500	28.710.535

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	75	78
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.858.000	2.020.000
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	35.767	54.204
Øvrige finansielle indtægter	1.623	460
I alt	37.390	54.664

### 3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	4.267	15.460
Renteomkostninger i øvrigt	266.834	278.828
Øvrige finansielle omkostninger	0	3.049
Øvrige finansielle omkostninger i alt	266.834	281.877
I alt	271.101	297.337



	2022 DKK	2021 DKK
--	-------------	-------------

#### 4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-1.201.895	3.598.145
I alt	-1.201.895	3.598.145

#### 5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	54.321.701	13.460.421
Tilgang i året	128.000	1.910.949
Kostpris pr. 31.12.22	54.449.701	15.371.370
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-12.023.904	-9.683.635
Afskrivninger i året	-1.053.389	-1.667.298
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-13.077.293	-11.350.933
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	41.372.408	4.020.437

## 6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	718.633
Kostpris pr. 31.12.22	718.633
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	1.267.912
Dagsværdireguleringer i året	17.764
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	1.285.676
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	2.004.309

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til selskabets aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

## 7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	500	500.000

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

### 8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	3.774.069	3.630.843
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-425.064	143.226
Udskudt skat pr. 31.12.22	3.349.005	3.774.069

### 9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Gæld til realkreditinstitutter	1.489.837	4.937.609	11.545.964	13.006.791
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.450.000	0	5.800.000	7.250.000
I alt	2.939.837	4.937.609	17.345.964	20.256.791

### 10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	2.004.309	2.004.309

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 andelkontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

## 11. Eventualforpligtelser

### *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. Selskabet hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Selskabet er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.093.

## 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 11.682 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.372.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebreve t.DKK 6.355 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.372.

Til sikkerhed for mellemværende med DSM Samarbejdet Branche forening er indlagt ejerpantebrev t.DKK 500 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.372.

**13. Nærtstående parter**

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

DSM Holding A/S, København	Ejerandel
----------------------------	-----------

Transaktioner	Relation	2022 DKK
---------------	----------	-------------

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1	Personaleomkostninger	0
---	-----------------------	---

Mellemværender	31.12.22 DKK
----------------	-----------------

Gæld til tilknyttede virksomheder	-442.576
-----------------------------------	----------

Gæld til tilknyttede virksomheder indregnet under kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
-------------	--

Kostpris pr. 01.01.22	0
Udbetalt i årets løb	6.358

Kostpris pr. 31.12.22	6.358
-----------------------	-------

Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	6.358
------------------------------------	-------

Tilgodehavende er opstået i forbindelse med lønafregning til direktionen. Lønafregning er sket i henhold til sædvanlig praksis for opgørelse af lønninger i henhold til aftale mellem BA og DLO, hvorved der opstår et lønmellemværende pr. 31.12.2022.

	2022 DKK	2021 DKK
<b>14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.720.687	2.800.713
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-545.838	-423.937
Finansielle indtægter	-37.390	-29.008
Finansielle omkostninger	271.101	297.337
Skat af årets resultat	-425.064	1.001.600
I alt	1.983.496	3.646.705

## 15. 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.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

**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).

**Vareforbrug**

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

**Indtægter af 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.



## 15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

## 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### 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

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**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.

**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.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**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.

**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.

**15. 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 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.