

Skåde Brugsforening A.M.B.A.

Kridthøjvej 3, 8270 Højbjerg
CVR-nr. 39 13 69 10

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.23

Lone Graabach
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Koncernoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 10 |
| Resultatopgørelse | 11 |
| Balance | 12 - 13 |
| Egenkapitalopgørelse | 14 |
| Koncernens pengestrømsopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 35 |

Virksomheden

Skåde Brugsforening A.M.B.A.
Kridthøjvej 3
8270 Højbjerg
Telefon: 86 27 00 19
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 39 13 69 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
151. regnskabsår

Ledelse

Direktør Jesper Nielsen

Bestyrelse

Per Graabach
Næstformand Klavs Erik Niebuhr
Lise Lotte Markvad Olsen
Torsten Storgaard Lauritzen
Kristine Martin Berg
Gitte Woetmann Stenz

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea

Advokat

DLA Piper Denmark, v/Jakob Nielsen

Dattervirksomheder

SBF Ejendomme Kridthøj ApS, Aarhus
SBF Ejendomme Beder ApS, Aarhus

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Skåde Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 30. marts 2023

Ledelsen

Jesper Nielsen
Direktør

Bestyrelsen

Per Graabach
Formand

Klavs Erik Niebuhr
Næstformand

Lise Lotte Markvad Olsen

Torsten Storgaard Lauritzen

Kristine Martin Berg

Gitte Woetmann Stenz

Til ejeren i Skåde Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Skåde Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 30. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|---------|---------|---------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Resultat af primær drift | 2.198 | 7.177 | 8.641 | 4.377 | 4.804 |
| Finansielle poster i alt | -610 | -287 | -339 | -607 | -796 |
| Årets resultat | 1.262 | 5.447 | 6.491 | 2.888 | 3.129 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 147.639 | 148.171 | 151.859 | 97.950 | 92.394 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 7.885 | 3.248 | 38.383 | 11.035 | 712 |
| Egenkapital | 62.903 | 61.552 | 56.073 | 49.528 | 44.244 |
| <i>Pengestrømme</i> | | | | | |
| Nettopengestrømme fra: | | | | | |
| Driften | 11.463 | 9.015 | 6.847 | 6.455 | 3.276 |
| Investeringer | -7.802 | -3.112 | -45.298 | -485 | -584 |
| Finansiering | 493 | -5.263 | 38.819 | -8.034 | -3.798 |
| Årets pengestrømme | 4.154 | 640 | 368 | -2.064 | -1.106 |

Nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 2% | 9% | 12% | 6% | 7% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 43% | 42% | 37% | 51% | 48% |

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis i 2021. Hoved- og nøgletal for 3. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesummen er forøget i forhold til tidligere år.

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

Koncernens 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 t.DKK 1.262 mod t.DKK 5.447 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 62.903.

Resultatforventningen for modervirksomheden for 2022 var et positivt resultat før skat på t.DKK 2.230. Det realiserede resultat før skat blev et underskud på t.DKK 1.170. Målsætningen blev således ikke opfyldt.

SBF Kridthøj Ejendomme ApS har realiseret et positivt resultat før skat på t.DKK 1.931. Budgettet for 2022 var et positivt resultat på t.DKK 2.100. Til sammenligning realiserede selskabet i 2021 et positivt resultat før skat på t.DKK 1.808.

SBF Beder Ejendomme ApS har i 2022 realiseret et positivt resultat før skat på t.DKK 1.043. Budgettet for 2022 var et positivt resultat på t.DKK 1.710. Til sammenligning realiserede selskabet i 2021, som var det første hele regnskabsår t.DKK 640.

Forventet udvikling

Virksomheden forventer for modervirksomheden et underskud før skat i niveauet t.DKK 1.260 for det kommende år.

Virksomheden forventer et positivt resultat for SBF Kridthøj Ejendomme ApS på t.DKK 2.055 og for SBF Beder Ejendomme ApS på t.DKK 2.364.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|------|---|---------------|-----------------|---------------|--------------|
| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK | |
| | 32.935 | 38.903 | 27.467 | 34.106 | |
| | Bruttofortjeneste | | | | |
| 1 | Personaleomkostninger | -26.043 | -26.460 | -25.899 | -26.310 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 6.892 | 12.443 | 1.568 | 7.796 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -4.694 | -5.266 | -3.108 | -3.729 |
| | Resultat af primær drift | 2.198 | 7.177 | -1.540 | 4.067 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | -16 | -14 | -16 | -14 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 250 | 179 | 250 | 179 |
| 2 | Andre finansielle indtægter | 91 | 432 | 358 | 692 |
| 3 | Andre finansielle omkostninger | -935 | -884 | -222 | -163 |
| | Resultat før skat | 1.588 | 6.890 | -1.170 | 4.761 |
| | Skat af årets resultat | -326 | -1.313 | 281 | -824 |
| | Andre skatter | 0 | -130 | 0 | -130 |
| | Skatter i alt | -326 | -1.443 | 281 | -954 |
| | Årets resultat | 1.262 | 5.447 | -889 | 3.807 |

4 Forslag til resultatdisponering

| AKTIVER | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK |
| Note | | | | | |
| | Grunde og bygninger | 103.338 | 104.807 | 20.540 | 21.104 |
| | Indretning af lejede lokaler | 1.571 | 2.149 | 1.571 | 2.149 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6.243 | 5.066 | 6.206 | 5.016 |
| | Materielle anlægsaktiver under udførelse | 6.413 | 2.352 | 6.277 | 2.216 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 117.565 | 114.374 | 34.594 | 30.485 |
| 6 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 27.840 | 27.840 |
| 6 | Kapitalinteresser | 988 | 957 | 988 | 957 |
| 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.358 | 1.358 | 1.358 | 1.358 |
| 7 | Andre tilgodehavender | 3 | 6 | 911 | 866 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 2.349 | 2.321 | 31.097 | 31.021 |
| | Anlægsaktiver i alt | 119.914 | 116.695 | 65.691 | 61.506 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 10.995 | 9.763 | 10.995 | 9.763 |
| | Varebeholdninger i alt | 10.995 | 9.763 | 10.995 | 9.763 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 429 | 404 | 359 | 388 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 5.602 | 6.400 |
| | Tilgodehavende virksomhedsskat | 43 | 0 | 380 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 9.809 | 18.898 | 9.729 | 18.827 |
| 8 | Periodeafgrænsningsposter | 190 | 250 | 0 | 0 |
| 9 | Tilgodehavender i alt | 10.471 | 19.552 | 16.070 | 25.615 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 795 | 851 | 795 | 851 |
| | Værdipapirer og kapitalandele i alt | 795 | 851 | 795 | 851 |
| | Likvide beholdninger | 5.464 | 1.310 | 188 | 550 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 27.725 | 31.476 | 28.048 | 36.779 |
| | Aktiver i alt | 147.639 | 148.171 | 93.739 | 98.285 |

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK | |
| PASSIVER | | | | | |
| | | | | | |
| | Andelskapital | 701 | 612 | 701 | 612 |
| | Reserve for opskrivninger | 10.688 | 10.856 | 0 | 0 |
| | Overført resultat | 51.514 | 50.084 | 62.287 | 63.176 |
| | Egenkapital i alt | 62.903 | 61.552 | 62.988 | 63.788 |
| 10 | Hensættelser til udskudt skat | 5.275 | 5.287 | 1.551 | 1.832 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 5.275 | 5.287 | 1.551 | 1.832 |
| 11 | Gæld til realkreditinstitutter | 54.521 | 53.756 | 9.146 | 10.202 |
| 11 | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 127 | 136 | 0 | 0 |
| 11 | Deposita | 1.452 | 1.423 | 0 | 0 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 56.100 | 55.315 | 9.146 | 10.202 |
| 11 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 3.726 | 3.533 | 1.071 | 1.069 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 77 | 680 | 77 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 41 | 61 | 0 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 17.279 | 17.651 | 17.082 | 17.386 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 0 | 379 |
| | Virksomhedsskat | 0 | 295 | 0 | 623 |
| | Anden gæld | 2.200 | 3.751 | 1.786 | 2.960 |
| 12 | Periodeafgrænsningsposter | 38 | 46 | 38 | 46 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 23.361 | 26.017 | 20.054 | 22.463 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 79.461 | 81.332 | 29.200 | 32.665 |
| | Passiver i alt | 147.639 | 148.171 | 93.739 | 98.285 |

- 13 Oplysninger om dagsværdi
 14 Eventualforpligtelser
 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 16 Nærtstående parter

| Beløb i t.DKK | Andelskapital | Reserve for opskrivninger | Overført resultat |
|--|---------------|------------------------------|-------------------|
| Koncern: | | | |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 612 | 10.856 | 50.084 |
| Kapitalforhøjelse | 89 | 0 | 0 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | -216 | 216 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | 48 | -48 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | 1.262 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 701 | 10.688 | 51.514 |

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22

| | | | |
|---------------------------------|-----|---|--------|
| Saldo pr. 01.01.22 | 612 | 0 | 63.176 |
| Kapitalforhøjelse | 89 | 0 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -889 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 701 | 0 | 62.287 |

Koncernens pengestrømsopgørelse

| Note | Koncern | |
|---|---------------|---------------|
| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
| Årets resultat | 1.262 | 5.447 |
| 17 Reguleringer | 5.744 | 6.874 |
| Forskydning i driftskapital | | |
| Varebeholdninger | -1.232 | -90 |
| Tilgodehavender | 9.085 | 2.591 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | -372 | -1.391 |
| Andre driftsafledte gældsforpligtelser | -1.566 | -2.475 |
| Pengestrømme fra driften før finansielle poster | 12.921 | 10.956 |
| Modtagne renteindtægter og lignende indtægter | 91 | 104 |
| Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger | -866 | -875 |
| Betalt selskabsskat | -683 | -1.170 |
| Pengestrømme fra driften | 11.463 | 9.015 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -7.885 | -3.248 |
| Køb af værdipapirer og kapitalandele | -48 | -43 |
| Modtaget udbytte | 131 | 179 |
| Pengestrømme fra investeringer | -7.802 | -3.112 |
| Kapitaltilførsel | 89 | 32 |
| Optagelse af gæld til realkreditinstitutter | 4.513 | 0 |
| Afdrag på gæld til realkreditinstitutter | -3.506 | -3.569 |
| Forøgelse af gæld til kreditinstitutter | 77 | 497 |
| Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter | -680 | 0 |
| Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt | 0 | -2.223 |
| Pengestrømme fra finansiering | 493 | -5.263 |
| Årets samlede pengestrømme | 4.154 | 640 |
| Likvide beholdninger ved årets begyndelse | 1.310 | 670 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning | 5.464 | 1.310 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger | 5.464 | 1.310 |
| I alt | 5.464 | 1.310 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | 22.461 | 22.889 | 22.322 | 22.745 |
| Pensioner | 2.226 | 2.233 | 2.226 | 2.233 |
| Andre omkostninger til social sikring | 134 | 138 | 129 | 133 |
| Andre personaleomkostninger | 1.222 | 1.200 | 1.222 | 1.199 |
| I alt | 26.043 | 26.460 | 25.899 | 26.310 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 57 | 58 | 57 | 58 |
| Vederlag til ledelsen: | | | | |
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 2.309 | 2.393 | 1.961 | 2.019 |
| 2. Finansielle indtægter | | | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 267 | 260 |
| Renteindtægter i øvrigt | 37 | 42 | 37 | 42 |
| Øvrige finansielle indtægter | 54 | 390 | 54 | 390 |
| Øvrige finansielle indtægter | 91 | 432 | 91 | 432 |
| I alt | 91 | 432 | 358 | 692 |
| 3. Finansielle omkostninger | | | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 17 | 14 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 853 | 850 | 149 | 141 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 82 | 34 | 56 | 8 |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 935 | 884 | 205 | 149 |
| I alt | 935 | 884 | 222 | 163 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |

4. Forslag til resultatdisponering

| | | | | |
|-------------------|-------|-------|------|-------|
| Overført resultat | 1.262 | 5.447 | -889 | 3.807 |
| I alt | 1.262 | 5.447 | -889 | 3.807 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i t.DKK | Grunde og bygninger | Indretning af lejede lokaler | Materielle andre anlæg, driftsmateriel og inventar under udførelse | |
|---|---------------------|------------------------------|--|-------------|
| | | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | lægsaktiver |
| Koncern: | | | | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 105.801 | 14.353 | 14.247 | 2.352 |
| Tilgang i året | 748 | 101 | 2.975 | 6.277 |
| Afgang i året | 0 | 0 | 0 | -2.216 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 106.549 | 14.454 | 17.222 | 6.413 |
| Opskrivninger pr. 01.01.22 | 15.182 | 0 | 0 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.22 | 15.182 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -16.176 | -12.204 | -9.181 | 0 |
| Afskrivninger i året | -2.217 | -679 | -1.798 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | -18.393 | -12.883 | -10.979 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 103.338 | 1.571 | 6.243 | 6.413 |
| Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.22 | 92.651 | 1.571 | 6.243 | 6.413 |

5. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

| Beløb i | Grunde og bygninger | Indretning af lejede lokaler | Materielle an- | |
|------------------------------------|---------------------|------------------------------|---|-----------------------------|
| | | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | lægsaktiver under udførelse |
| Modervirksomhed: | | | | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 28.789 | 14.353 | 14.196 | 2.216 |
| Tilgang i året | 81 | 101 | 2.975 | 6.277 |
| Afgang i året | 0 | 0 | 0 | -2.216 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 28.870 | 14.454 | 17.171 | 6.277 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -7.686 | -12.204 | -9.180 | 0 |
| Afskrivninger i året | -644 | -679 | -1.785 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | -8.330 | -12.883 | -10.965 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 20.540 | 1.571 | 6.206 | 6.277 |

6. Værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i t.DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | Andre værdipapirer og kapitalandele | |
|------------------------------------|--|-------|-------------------------------------|--|
| | Kapitalinteresser | | | |
| Koncern: | | | | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 0 | 1.434 | 813 | |
| Tilgang i året | 0 | 48 | 0 | |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 0 | 1.482 | 813 | |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22 | 0 | -478 | 545 | |
| Dagsværdireguleringer i året | 0 | -16 | 0 | |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22 | 0 | -494 | 545 | |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 0 | 988 | 1.358 | |

6. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

| Beløb i t.DKK | Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder | Kapitalinteresser | Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele |
|------------------------------------|--|-------------------|---|
| Modervirksomhed: | | | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 27.840 | 1.434 | 813 |
| Tilgang i året | 0 | 48 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 27.840 | 1.482 | 813 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22 | 0 | -478 | 545 |
| Dagsværdireguleringer i året | 0 | -16 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22 | 0 | -494 | 545 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 27.840 | 988 | 1.358 |

| Navn og hjemsted: | Ejerandel | Egenkapital t.DKK | Årets resultat t.DKK | Indregnet værdi t.DKK |
|---------------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Dattervirksomheder: | | | | |
| SBF Ejendomme Kridthøj ApS, Aarhus | 100% | 8.848 | 1.507 | 18.121 |
| SBF Ejendomme Beder ApS, Aarhus | 100% | 11.002 | 813 | 9.719 |

Kapitalinteresser:

| | | | | |
|----------------------------|-------|-----------|---------|-----|
| Coop A.m.b.a., Albertslund | 0,02% | 4.306.000 | 254.500 | 988 |
|----------------------------|-------|-----------|---------|-----|

Dattervirksomhederne SBF Ejendomme Kridthøj ApS og SBF Ejendomme Beder ApS har aflagt årsrapport for 2022 efter bestemmelserne for regnskabsklasse B, jf. årsregnskabslovens § 78 a.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i t.DKK | Andre tilgodehavender |
|------------------------------------|-----------------------|
| Koncern: | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 6 |
| Tilgang i året | 3 |
| Afgang i året | -6 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 3 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 3 |
| Modervirksomhed: | |
| Kostpris pr. 01.01.22 | 863 |
| Tilgang i året | 48 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 911 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 911 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|----------|----------|-----------------|----------|
| | 31.12.22 | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| | t.DKK | t.DKK | t.DKK | t.DKK |

8. Periodeafgrænsningsposter

| | | | | |
|---------------------------------|-----|-----|---|---|
| Andre periodeafgrænsningsposter | 190 | 250 | 0 | 0 |
| I alt | 190 | 250 | 0 | 0 |

Andre periodeafgrænsningsposter består af indretningstilskud til lejere periodiseret over lejemålenes uopsigelighedsperiode.

9. Tilgodehavender

| | | | | |
|--|---|---|-----|-----|
| Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb | 3 | 6 | 910 | 866 |
|--|---|---|-----|-----|

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK |

10. Udskudt skat

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Udskudt skat pr. 01.01.22 | 5.287 | 4.801 | 1.832 | 2.486 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | -11 | 486 | -281 | -654 |
| Udskudt skat pr. 31.12.22 | 5.276 | 5.287 | 1.551 | 1.832 |

Hensættelse til udskudt skat vedrører midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

11. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i t.DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|---------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|---------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|

Koncern:

| | | | | |
|-------------------------------------|-------|--------|--------|--------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 3.726 | 40.407 | 58.247 | 57.240 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 0 | 0 | 127 | 136 |
| Deposita | 0 | 0 | 1.452 | 1.472 |
| I alt | 3.726 | 40.407 | 59.826 | 58.848 |

Modervirksomhed:

| | | | | |
|--------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.071 | 5.047 | 10.217 | 11.271 |
| I alt | 1.071 | 5.047 | 10.217 | 11.271 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK | 31.12.22 t.DKK | 31.12.21 t.DKK |

12. Periodeafgrænsningsposter

| | | | | |
|---------------------------|----|----|----|----|
| Periodeafgrænsningsposter | 38 | 46 | 38 | 46 |
| I alt | 38 | 46 | 38 | 46 |

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret energitilskud.

13. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i t.DKK | Kapital- interesser | Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele | Andre værdipapirer og kapitalandele | I alt |
|---|------------------------|---|--|-------|
| Koncern: | | | | |
| Dagsværdi pr. 31.12.22 | 988 | 795 | 1.358 | 3.141 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -16 | -56 | 0 | -72 |
| Modervirksomhed: | | | | |
| Dagsværdi pr. 31.12.22 | 988 | 795 | 1.358 | 3.141 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -16 | -56 | 0 | -72 |

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

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

14. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en gennemsnitsydelse på t.DKK 9 i alt t.DKK 27.

14. Eventualforpligtelser - fortsat -*Kautionsforpligtelser*

Koncernen har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er maksimeret til t.DKK 750. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Virksomheden har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til realkreditinstitutter. Kautionen er maksimeret til hovedstol på t.DKK 50.573. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede realkreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 48.764.

Andre eventualforpligtelser

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

Koncernen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 3.051.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en gennemsnitsydelse på t.DKK 9 i alt t.DKK 27.

Kautionsforpligtelser

Virksomheden har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er maksimeret til t.DKK 750. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Virksomheden har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til realkreditinstitutter. Kautionen er maksimeret til hovedstol på t.DKK 50.573. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede realkreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 48.764.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden 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. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

14. Eventualforpligtelser - fortsat -

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

Virksomheden er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 3.051

Foreningen har en huslejeforpligtelse vedrørende lejemålet for SuperBrugsen i Beder svarende til 6 mdr.'s husleje t.DKK 870 og i SuperBrugsen på Kridthøj Torv svarende til 6 mdr.'s husleje t.DKK 422.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 59.178 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 86.579.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.645, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 6.200.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er indlagt ejerpantebrev på t.DKK 3.500 med pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.023.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 988.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 10.414 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 13.861.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.645, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 6.200.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er indlagt ejerpantebrev på t.DKK 3.500 med pant i driftsmidler, driftsmateriel og goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.023.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 988.

16. Nærtstående parter

| Bestemmende indflydelse | Grundlag for indflydelse |
|-----------------------------|------------------------------|
| Jesper Nielsen | Daglig og overordnet ledelse |
| Lise Lotte Markvad Olsen | Overordnet ledelse |
| Torsten Storgaard Lauritzen | Overordnet ledelse |
| Klavs Erik Niebuhr | Overordnet ledelse |
| Per Graabach | Overordnet ledelse |
| Kristine Martin Berg | Overordnet ledelse |
| Gitte Woetmann Stenz | Overordnet ledelse |

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

| | Koncern | |
|---|---------------|---------------|
| | 2022 t.DKK | 2021 t.DKK |
| 17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse | | |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 4.694 | 5.266 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 16 | 14 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | -131 | -179 |
| Finansielle indtægter | -91 | -433 |
| Finansielle omkostninger | 935 | 883 |
| Skat af årets resultat | 326 | 1.313 |
| Andre skatter | 0 | 130 |
| Øvrige reguleringer | -5 | -120 |
| I alt | 5.744 | 6.874 |

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER**

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

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

Kostprisen for kapitalandelene i de erhvervede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de erhvervede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver på erhvervelsestidspunktet.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes under immaterielle anlægsaktiver. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter 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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

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 | 5-70 | 33 |
| Indretning af lejede lokaler | 10-25 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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.

Virksomheden er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambe-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skattede 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.

Andre skatter

Andre skatter omfatter skattebeløb, der beregnes på et andet grundlag end årets indkomst.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene i modervirksomhedens balance, mens transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i koncernregnskabet.

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomhedssammenslutninger".

Kapitalinteresser

I balancen måles kapitalinteresser ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Regnskabspraksis for erhvervelse af kapitalinteresser følger principperne for virksomhedssammenslutninger, jf. beskrivelsen i afsnittet "Virksomhedssammenslutninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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 netto-realisationsevnen, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationsevnen 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.

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

Værdipapirer, som virksomheden har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Reserve for opskrivninger omfatter i modervirksomhedens årsregnskab opskrivning af ejendom i datterselskabet til vurderet købspris ved overtagelsen. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende virksomhedens lejemål.

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Periodeafgrænsningsposter

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko.

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