

Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TINGHALLEN A/S VIBORG

TINGVEJ 20, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 22. marts 2023

Svend Aage Pedersen

CVR-NR. 40 77 47 18

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Tinghallen A/S Viborg Tingvej 20 8800 Viborg |
| | CVR-nr.: 40 77 47 18 Stiftet: 8. november 1965 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Claus Bertelsen, formand Ulrik Wilbek, næstformand Charlotte Thøming Per Dragheim Michael Døssing Hans Erik Lund Niels Sønderby Christensen |
| Direktion | Claus Michael Donslund |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg |
| Pengeinstitut | Jyske Bank Sct. Mathias Gade 21 8800 Viborg |
| Advokat | Leoni Advokater Sct. Mathias Gade 96 B 8800 Viborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Tinghallen A/S Viborg.

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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 15. marts 2023

Direktion:

Claus Michael Donslund

Bestyrelse:

Claus Bertelsen
Formand

Ulrik Wilbek
Næstformand

Charlotte Thøming

Per Dragheim

Michael Døssing

Hans Erik Lund

Niels Sønderby Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Tinghallen A/S Viborg

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tinghallen A/S Viborg for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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.

Viborg, den 15. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i gennemførelse af egne arrangementer, indlejning af arrangementer samt restaurationsdrift både i tilknytning til foranstående, men også til blandt andet møder, fester og konferencer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet var ramt af Covid-19 restriktioner i regnskabsåret 2022, da forretningen var tvangslukket i januar og hovedparten af februar måned. Selskabet har søgt og modtaget hjælp fra de hjælpepakker, der var mulige at ansøge.

Selskabets aktiviteter har i året også været påvirket af ombygningen af Tinghallen. Således har ikke alle faciliteter været til rådighed gennem hele året.

Endelig har den verserende krise på grund af krigen i Ukraine og den efterfølgende inflation samt usikkerhed i markedet medført en vigende købelyst hos forbrugerne.

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 287.331 kr. før skat, hvilket vurderes at være tilfredsstillende, under de omstændigheder, der har været i 2022.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Regnskabsåret 2023 forventes at blive udfordrende, såfremt inflationen forbliver høj og dermed formindskes antal billetkøb fra forbrugeren formentlig.

I møde- og konferenceafdelingen forventes vækst, da vi udvider antallet af lokaler, samt det faktum at gangbroen mellem selskabets to adresser er færdiggjort og dermed give let adgang fra det tilknyttede hotel til alle møde- og konferencelokaler og vice versa.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 19.186.194 | 13.573.022 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -17.180.039 | -12.304.220 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -1.531.702 | -1.291.030 |
| Andre driftsomkostninger..... | | 0 | -114.916 |
| DRIFTSRESULTAT | | 474.453 | -137.144 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -187.122 | -159.122 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 287.331 | -296.266 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -63.000 | 67.000 |
| ÅRETS RESULTAT | | 224.331 | -229.266 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 224.331 | -229.266 |
| I ALT | | 224.331 | -229.266 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 7.796.119 | 7.441.881 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 6.611.609 | 6.758.051 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 14.407.728 | 14.199.932 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 839.200 | 762.500 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 839.200 | 762.500 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 15.246.928 | 14.962.432 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 491.184 | 436.894 |
| Varebeholdninger..... | | 491.184 | 436.894 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.602.960 | 5.016.602 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 326.000 | 389.000 |
| Andre tilgodehavender..... | | 2.213.583 | 5.249.386 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 10.000 | 30.000 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 1.541.142 | 1.026.326 |
| Tilgodehavender..... | | 6.693.685 | 11.711.314 |
| Andre værdipapirer..... | | 22.000 | 22.000 |
| Værdipapirer..... | | 22.000 | 22.000 |
| Likvide beholdninger..... | | 6.366.688 | 11.867.154 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 13.573.557 | 24.037.362 |
| AKTIVER..... | | 28.820.485 | 38.999.794 |
| PASSIVER | | | |
| Aktiekapital..... | | 869.500 | 869.500 |
| Overført overskud..... | | 11.190.634 | 10.966.303 |
| EGENKAPITAL..... | | 12.060.134 | 11.835.803 |
| Leasingforpligtelser..... | | 1.568.986 | 1.599.926 |
| Anden gæld..... | | 391.276 | 448.003 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 1.960.262 | 2.047.929 |
| Leasingforpligtelser..... | | 415.174 | 342.273 |
| Modtagne forudbetalinger..... | | 67.280 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 5.672.654 | 4.788.858 |
| Anden gæld..... | | 2.906.958 | 8.574.623 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 5.738.023 | 11.410.308 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 14.800.089 | 25.116.062 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 16.760.351 | 27.163.991 |
| PASSIVER..... | | 28.820.485 | 38.999.794 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Overført overskud | I alt |
|---|----------------|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 869.500 | 10.966.303 | 11.835.803 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 224.331 | 224.331 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 869.500 | 11.190.634 | 12.060.134 |

NOTER

| | | | Note |
|---|---|---|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Selskabet har medtaget et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker i forbindelse med Covid-19 pandemien på 1.969 tkr. Beløbet er korrigeret for forventet tilbagebetaling. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter. | | | |
| | 2022 | 2021 | |
| | kr. | kr. | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 34 | 25 | |
| Løn og gager..... | 16.165.243 | 11.152.350 | |
| Pensioner..... | 804.472 | 1.048.377 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 210.324 | 103.493 | |
| | 17.180.039 | 12.304.220 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Regulering af udskudt skat..... | 63.000 | -67.000 | |
| | 63.000 | -67.000 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 13.129.557 | 8.383.408 | |
| Tilgang..... | 1.462.995 | 208.624 | |
| Afgang..... | -516.652 | 67.878 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | 14.075.900 | 8.659.910 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | 5.687.675 | 1.625.357 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -516.652 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 1.108.758 | 422.944 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | 6.279.781 | 2.048.301 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | 7.796.119 | 6.611.609 | |
| Finansielle leasingaktiver..... | 2.173.913 | | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 762.500 | |
| Tilgang..... | | 76.700 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 839.200 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 839.200 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| | 31/12 2022 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2021 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Leasingforpligtelser..... | 1.984.160 | 415.174 | 241.485 | 1.942.199 | |
| Anden gæld..... | 471.263 | 79.987 | 391.276 | 448.003 | |
| | 2.455.423 | 495.161 | 632.761 | 2.390.202 | |

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser**Leasing- og lejeforpligtelser**

Selskabet har indgået leasing- og lejekontrakter med en gennemsnitlig årlig ydelse på 35 tkr.

Leasing- og lejekontrakterne har en restløbetid på mellem 4-82 måneder med en samlet restleasing- og restleje ydelse på 45 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler, hvor forpligtelsen på balancetidspunktet udgør 10.225 tkr. i uopsigelighedsperioden (uden hensyntagen til pristalsregulering), som udløber inden for 3-7 år. Efter udløb af uopsigelighedsperioden kan lejemålet opsiges efter forudgående varsel.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

8

Selskabet har tidligere været ramt af restriktioner, der var indført til bekæmpelse af Covid-19 pandemien. I den forbindelse har selskabet søgt de kompensationsordninger, selskabet mener de er berettiget til. For de enkelte kompensationsordninger er der forskellige krav/kriterier, hvilket kan påvirke størrelsen af kompensationsbeløbene. Det er vurderingen at de afsatte tilgodehavende henholdsvis skyldig kompensationer pr. 31. december 2022 i al væsentlighed er opgjort korrekt, men grundet de førnævnte krav/kriterier i relation til kompensationerne, er der en vis usikkerhed forbundet med størrelsen af disse.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tinghallen A/S Viborg for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022 og bevirker, at regnskabsposten "andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 256 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021, hvorfor egenkapitalen for 2021 ikke er påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-20 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 20 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til kostpris.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.