

# Autohallen, Kalundborg Holding ApS

Fasanvej 40, 4400 Kalundborg

CVR-nr. 25 43 70 63

## Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. januar 2020.

---

Bruno Kjær Jensen  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Torvegade 2 · 7600 Struer  
T 9684 2000

[kroyerpedersen.dk](http://kroyerpedersen.dk)

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 <b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 <b>Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Autohallen, Kalundborg Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 2. januar 2020

### **Direktion**

Bruno Kjær Jensen  
direktør

Birgit Jensen  
direktør

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til anpartshaverne i Autohallen, Kalundborg Holding ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Autohallen, Kalundborg Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Holstebro, den 2. januar 2020

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen  
statsautoriseret revisor  
mne29385

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Autohallen, Kalundborg Holding ApS Fasanvej 40 4400 Kalundborg
	Telefon: 59510982
	CVR-nr.: 25 43 70 63
	Stiftet: 19. maj 2000
	Hjemsted: Kalundborg
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 20. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Bruno Kjær Jensen, direktør Birgit Jensen, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Bankforbindelse</b>	Spar Nord
<b>Dattervirksomhed</b>	Ejendomsselskabet A.K. A/S, Kalundborg
<b>Associeret virksomhed</b>	Autohallen, Kalundborg A/S, Kalundborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier i den tilknyttede virksomhed Ejendomsselskabet A.K. A/S og den associerede virksomhed Autohallen, Kalundborg A/S. Autohallen, Kalundborg A/S er autoriseret Toyota-forhandler, og hovedaktiviteten består i salg og reparation af biler. Hovedaktiviteten i Ejendomsselskabet A.K. A/S består i udlejning af selskabets ejendomme til den associerede virksomhed Autohallen, Kalundborg A/S.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2018/19 udgjort et overskud på 328 t.kr. mod et overskud sidste år på 308 t.kr.

Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed har i 2018/19 udgjort et overskud på 1.578 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.565 t.kr.

Årets resultat har i 2018/19 udgjort et overskud på 1.765 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.639 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 23.431 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 74,3 % af de samlede aktiver på 31.531 t.kr., hvilket er et fald på 10,5 procentpoint i forhold til sidste år.



**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**


---

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	328.483	308.333
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	1.578.064	1.565.484
Administrationsomkostninger	-566.447	-338.820
Andre driftsindtægter	117.650	0
Andre driftsomkostninger	-109.375	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.348.375</b>	<b>1.534.997</b>
Indtægter af tilgodehavender, der er anlægsaktiver	56.319	93.888
Finansielle indtægter	496.274	635.996
Finansielle omkostninger	-161.494	-692.439
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.739.474</b>	<b>1.572.442</b>
Skat af årets resultat	25.560	66.313
<b>Årets resultat</b>	<b>1.765.034</b>	<b>1.638.755</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.280.748	-18.765
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
Overføres til overført resultat	0	657.520
Disponeret fra overført resultat	-1.015.714	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.765.034</b>	<b>1.638.755</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Grund og udlejningsejendom	6.137.659	309.823
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>6.137.659</u>	<u>309.823</u>
3 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	6.601.304	6.542.821
4 Kapitalandel i associeret virksomhed	2.262.515	2.303.945
5 Tilgodehavender hos associeret virksomhed/ansvarlig lånekapital	1.867.056	2.068.283
Andre tilgodehavender	0	1.061.441
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.730.875</u>	<u>11.976.490</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>16.868.534</u></b>	<b><u>12.286.313</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender hos associeret virksomhed	4.128.105	4.389.227
Tilgodehavende selskabsskat	145.596	250.236
Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	151.360	141.135
Tilgodehavender i alt	<u>4.425.061</u>	<u>4.780.598</u>
Værdipapirer	9.305.469	9.033.676
Værdipapirer i alt	<u>9.305.469</u>	<u>9.033.676</u>
Likvide beholdninger	932.181	636.690
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>14.662.711</u></b>	<b><u>14.450.964</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>31.531.245</u></b>	<b><u>26.737.277</u></b>

**Balance 30. september**


---

<b>Passiver</b>		
Note	2019	2018
<b>Egenkapital</b>		
Anpartskapital	200.000	200.000
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.924.474	5.771.726
7 Overført resultat	15.806.625	15.694.339
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>23.431.099</b>	<b>22.666.065</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
9 Gæld til pengeinstitut	7.517.050	3.664.000
10 Deposita	49.500	0
11 Anden gæld	30.241	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.596.791	3.664.000
Kortfristet del af langfristet gæld	98.861	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	104	0
Anden gæld	404.390	407.212
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	503.355	407.212
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.100.146</b>	<b>4.071.212</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>31.531.245</b>	<b>26.737.277</b>

1 Medarbejderforhold

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

**Noter**

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>1. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
<b>2. Grund og udlejningsejendom</b>		
Kostpris 1. oktober	309.823	309.823
Tilgang i årets løb	<u>5.870.574</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. september</b>	<b><u>6.180.397</u></b>	<b><u>309.823</u></b>
Årets afskrivninger	<u>-42.738</u>	<u>0</u>
<b>Afskrivninger 30. september</b>	<b><u>-42.738</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>6.137.659</u></b>	<b><u>309.823</u></b>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2018	<u>3.281.000</u>	<u>431.000</u>
<b>3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. oktober	<u>2.545.830</u>	<u>2.545.830</u>
<b>Kostpris 30. september</b>	<b><u>2.545.830</u></b>	<b><u>2.545.830</u></b>
Opskrivninger 1. oktober	3.996.991	3.958.658
Årets resultat efter skat	328.483	308.333
Udbytte	<u>-270.000</u>	<u>-270.000</u>
<b>Opskrivninger 30. september</b>	<b><u>4.055.474</u></b>	<b><u>3.996.991</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>6.601.304</u></b>	<b><u>6.542.821</u></b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Ejendomsselskabet A.K. A/S	Kalundborg	60 %

## Noter

	30/9 2019	30/9 2018
<b>4. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Anskaffelsessum 1. oktober	529.210	664.905
Afgang i årets løb	-135.695	-135.695
<b>Kostpris 30. september</b>	<b>393.515</b>	<b>529.210</b>
Opskrivning 1. oktober	1.774.735	1.831.833
Årets resultat efter skat	1.187.325	1.174.745
Årets tilbageførsler på afgang	-235.060	-153.843
Udbytte	-858.000	-1.078.000
<b>Opskrivninger 30. september</b>	<b>1.869.000</b>	<b>1.774.735</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>2.262.515</b>	<b>2.303.945</b>
<b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Autohallen, Kalundborg A/S	Kalundborg	29 %
<b>5. Tilgodehavender hos associeret virksomhed/ansvarlig lånekapital</b>		
Af saldoen på 1.867 t.kr. forfalder 200 t.kr. inden for 1 år.		
	30/9 2019	30/9 2018
<b>6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger 1. oktober	5.771.726	5.790.491
I henhold til resultatdisponering	1.280.748	-18.765
Udloddet udbytte	-1.128.000	0
	<b>5.924.474</b>	<b>5.771.726</b>
<b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. oktober	15.694.339	15.036.819
Årets overførte overskud eller underskud	-1.015.714	657.520
Udloddet udbytte fra tilknyttet og associeret virksomhed	1.128.000	0
	<b>15.806.625</b>	<b>15.694.339</b>

**Noter**


---

	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
<b>8. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. oktober	1.000.000	1.000.000
Udbetalt udbytte	-1.000.000	-1.000.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.500.000</u>	<u>1.000.000</u>
	<b>1.500.000</b>	<b>1.000.000</b>
<b>9. Gæld til pengeinstitut</b>		
Gæld til pengeinstitut i alt	7.614.499	3.664.000
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-97.449</u>	<u>0</u>
	<b>7.517.050</b>	<b>3.664.000</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>7.105.052</u>	<u>3.664.000</u>
<b>10. Deposita</b>		
Deposita i alt	49.500	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>49.500</b>	<b>0</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>11. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	31.653	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.412</u>	<u>0</u>
	<b>30.241</b>	<b>0</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>22.393</u>	<u>0</u>
<b>12. Kortfristet del af langfristet gæld</b>		
Kortfristet del af bankgæld	97.449	0
Kortfristet del af anden langfristet gæld	<u>1.412</u>	<u>0</u>
	<b>98.861</b>	<b>0</b>

## Noter

---

### 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets gæld til pengeinstitut, i alt 3.950 t.kr., og gæld i ejerforening, i alt 32 t.kr., er der udstedt ejerpantebreve på i alt 4.104 t.kr. i selskabets ejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2019 udgør 5.828 t.kr.

Til sikkerhed for egen og den associerede virksomheds gæld til pengeinstitut, i alt 7.615 t.kr., er der givet pant i aktierne i den associerede virksomhed Autohallen, Kalundborg A/S, værdipapirer, likvid konto samt ansvarlig lånekapital, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2019 udgør 8.944 t.kr.

### 14. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitut. Den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitut udgør pr. 30. september 2019 i alt 12.692 t.kr.

Selskabet har kautioneret for associeret virksomheds gæld til pengeinstitut. Den associerede virksomheds gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. september 2019 i alt 0 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Autohallen, Kalundborg Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat.

#### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

#### **Andre driftsindtægter og driftsomkostninger**

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder afskrivninger på udlejningsejendom.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **Skat af årets resultat**

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunden.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

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

	Brugstid	Restværdi
Udlejningsejendom	40 år	50 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele i tilknyttet eller associeret virksomhed.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomhed og associeret virksomhed 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, såfremt 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.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Værdipapirer**

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Autohallen, Kalundborg Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.