

Autohallen, Kalundborg Holding ApS

Voldstien 1, 4480 Store Fuglede

CVR-nr. 25 43 70 63

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. januar 2022.

Bruno Kjær Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Store Fuglede, den 3. januar 2022

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 2020 - 30. september 2021, 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

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 3. januar 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Autohallen, Kalundborg Holding ApS Voldstien 1 4480 Store Fuglede Telefon: 59510982 CVR-nr.: 25 43 70 63 Stiftet: 19. maj 2000 Hjemsted: Kalundborg Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 22. regnskabsår
Direktion	Bruno Kjær Jensen, direktør Birgit Jensen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord
Dattervirksomhed	Ejendomsselskabet A.K. 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 virksomheden 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 Autohallen, Kalundborg A/S.

Selskabet har i regnskabsåret solgt udlejningsejendommen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2020/21 udgjort et overskud på 354 t.kr. mod et overskud sidste år på 351 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 2.899 t.kr. mod et overskud sidste år på 895 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 24.225 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 83,3 % af de samlede aktiver på 29.098 t.kr., hvilket er en stigning på 9,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Administrationsomkostninger	-588.376	-590.728
Andre driftsindtægter	338.997	217.200
Andre driftsomkostninger	-123.223	-133.013
Resultat før finansielle poster	-372.602	-506.541
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	354.368	351.463
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	0	390.740
Indtægter af andre kapitalandele og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	970.367	44.748
Finansielle indtægter	2.561.250	866.556
Finansielle omkostninger	-199.647	-187.038
Resultat før skat	3.313.736	959.928
Skat af årets resultat	-414.652	-65.199
Årets resultat	2.899.084	894.729
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	354.368	351.463
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	1.044.716	0
Disponeret fra overført resultat	0	-956.734
Disponeret i alt	2.899.084	894.729

Balance 30. september

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Grund og udlejningsejendom	309.823	6.096.055
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>309.823</u>	<u>6.096.055</u>
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	6.767.135	6.682.767
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	710.178	1.064.338
5	Andre tilgodehavender/ansvarlig lånekapital	679.044	1.415.804
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.156.357</u>	<u>9.162.909</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.466.180</u>	<u>15.258.964</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	11.418	161.876
	Andre tilgodehavender	2.073.751	3.378.300
	Tilgodehavender i alt	<u>2.085.169</u>	<u>3.540.176</u>
	Værdipapirer	15.468.953	10.158.672
	Værdipapirer i alt	<u>15.468.953</u>	<u>10.158.672</u>
	Likvide beholdninger	3.077.477	2.031.926
	Omsætningsaktiver i alt	<u>20.631.599</u>	<u>15.730.774</u>
	Aktiver i alt	<u>29.097.779</u>	<u>30.989.738</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Anpartskapital	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.425.788	4.943.455
Overført resultat	18.099.124	16.182.373
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
Egenkapital i alt	24.224.912	22.825.828
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til pengeinstitut	3.664.000	7.419.082
7 Deposita	0	49.500
8 Anden gæld	0	28.779
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.664.000	7.497.361
9 Kortfristet del af langfristet gæld	0	101.062
Gæld til pengeinstitutter	1.010	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	69.375	76.875
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	104	104
Selskabsskat	366.901	109.764
Anden gæld	771.477	360.644
Periodeafgrænsningsposter	0	18.100
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.208.867	666.549
Gældsforpligtelser i alt	4.872.867	8.163.910
Passiver i alt	29.097.779	30.989.738

1 Medarbejderforhold

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	200.000	5.924.474	15.806.625	1.500.000	23.431.099
Udbetalt udbytte	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
I henhold til resultatdisponering	0	351.463	-956.734	1.500.000	894.729
Udloddet udbytte	0	-908.000	908.000	0	0
Andel af opskrivning på andre værdipapirer og kapitalandele tilbageført	0	-424.482	424.482	0	0
Egenkapital 1. oktober 2020	200.000	4.943.455	16.182.373	1.500.000	22.825.828
Udbetalt udbytte	0	0	0	-1.500.000	-1.500.000
I henhold til resultatdisponering	0	354.368	1.044.716	1.500.000	2.899.084
Udloddet udbytte	0	-688.000	688.000	0	0
Andel af opskrivning på andre værdipapirer og kapitalandele tilbageført	0	-184.035	184.035	0	0
	200.000	4.425.788	18.099.124	1.500.000	24.224.912

Noter

	2020/21	2019/20
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
	30/9 2021	30/9 2020
2. Grund og udlejningsejendom		
Kostpris 1. oktober	6.212.057	6.180.397
Tilgang i årets løb	0	31.660
Afgang i årets løb	-5.902.234	0
Kostpris 30. september	309.823	6.212.057
Afskrivninger 1. oktober	-116.002	-42.738
Årets afskrivninger	-67.159	-73.264
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	183.161	0
Afskrivninger 30. september	0	-116.002
Regnskabsmæssig værdi 30. september	309.823	6.096.055
Ejendomsvurdering 1. oktober 2020	431.000	3.281.000
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Anskaffelsessum 1. oktober	2.545.830	2.545.830
Kostpris 30. september	2.545.830	2.545.830
Opskrivninger 1. oktober	4.136.937	4.055.474
Årets resultat efter skat	354.368	351.463
Udbytte	-270.000	-270.000
Opskrivninger 30. september	4.221.305	4.136.937
Regnskabsmæssig værdi 30. september	6.767.135	6.682.767
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ejendomsselskabet A.K. A/S	Kalundborg	60 %

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober	1.064.338	0
Tilgang/overført fra kapitalandel i associeret virksomhed	150.000	1.064.338
Afgang i årets løb	<u>-504.160</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september	<u>710.178</u>	<u>1.064.338</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september	 <u>710.178</u>	 <u>1.064.338</u>
 5. Andre tilgodehavender/ansvarlig lånekapital		
Kostpris 1. oktober	1.415.804	0
Afgang i årets løb	-736.760	-451.252
Overført fra tilgodehavender hos associeret virksomhed/ansvarlig lånekapital	<u>0</u>	<u>1.867.056</u>
Kostpris 30. september	<u>679.044</u>	<u>1.415.804</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september	 <u>679.044</u>	 <u>1.415.804</u>
 Af saldoen på 679 t.kr. forfalder 200 t.kr. inden for et år.		
 6. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	3.664.000	7.518.682
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-99.600</u>
	<u>3.664.000</u>	<u>7.419.082</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>3.664.000</u>	 <u>6.996.253</u>
 7. Deposita		
Deposita i alt	0	49.500
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>49.500</u>

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	30.241
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-1.462</u>
	0	28.779
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>-22.393</u>
9. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af bankgæld	0	99.600
Kortfristet del af anden langfristet gæld	<u>0</u>	<u>1.462</u>
	0	101.062

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for egen og Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut, i alt 3.665 t.kr., er der givet pant i aktierne i Autohallen, Kalundborg A/S, værdipapirer samt likvid konto, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 6.096 t.kr.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitut. Den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitut udgør pr. 30. september 2021 i alt 13.205 t.kr.

Selskabet har kautioneret for Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut. Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. september 2021 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.

Noter

11. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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 fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt drift af og afskrivninger på udlejningsejendom.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og den danske tilknyttede virksomhed er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Modervirksomheden 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

Grund og udlejningsejendom måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grund.

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 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 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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

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

Nettopskrivning af kapitalandel i tilknyttet 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 opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Herudover omfatter reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ligeledes resterende nettoopskrivning på andre kapitalandele, som tidligere var indregnet som associeret virksomhed.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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).

Selskabsskat og udskudt skat

Autohallen, Kalundborg Holding ApS hæfter som administrationselskab for den tilknyttede virksomheds selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter. Skatteforpligtelser og -tilgodehavender præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat 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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.