

Autohallen, Kalundborg Holding ApS

Voldstien 1, 4480 Store Fuglede

CVR-nr. 25 43 70 63

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. januar 2023.

Bruno Kjær Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Store Fuglede, den 2. januar 2023

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 2021 - 30. september 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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.

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 2023

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 23. 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

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier i den tilknyttede virksomhed Ejendomselskabet 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 Ejendomselskabet A.K. A/S består i udlejning af selskabets ejendomme til Autohallen, Kalundborg A/S. Herudover består aktiviteten af formueforvaltning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2021/22 udgjort et overskud på 424 t.kr. mod et overskud sidste år på 354 t.kr.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et underskud på 1.824 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.899 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 20.901 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 82,2 % af de samlede aktiver på 25.436 t.kr., hvilket er et fald på 1,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2021/22</u> | <u>2020/21</u> |
|---|-------------------|------------------|
| Administrationsomkostninger | -608.223 | -588.376 |
| Andre driftsindtægter | 0 | 338.997 |
| Andre driftsomkostninger | 0 | -123.223 |
| Resultat før finansielle poster | -608.223 | -372.602 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 423.672 | 354.368 |
| Indtægter af andre kapitalandele og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 415.082 | 970.367 |
| Finansielle indtægter | 758.195 | 2.561.250 |
| Finansielle omkostninger | -3.556.787 | -199.647 |
| Resultat før skat | -2.568.061 | 3.313.736 |
| Skat af årets resultat | 744.001 | -414.652 |
| Årets resultat | -1.824.060 | 2.899.084 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 423.672 | 354.368 |
| Udbytte for regnskabsåret | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 1.044.716 |
| Disponeret fra overført resultat | -3.747.732 | 0 |
| Disponeret i alt | -1.824.060 | 2.899.084 |

Balance 30. september

| Aktiver | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 2 Grund | 309.823 | 309.823 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>309.823</u> | <u>309.823</u> |
| 3 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 6.920.807 | 6.767.135 |
| 4 Andre værdipapirer og kapitalandele | 710.178 | 710.178 |
| 5 Andre tilgodehavender/ansvarlig lånekapital | 477.626 | 679.044 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>8.108.611</u> | <u>8.156.357</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>8.418.434</u> | <u>8.466.180</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Udskudte skatteaktiver | 546.009 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 134.258 | 0 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed | 200.728 | 11.418 |
| Andre tilgodehavender | 1.680.104 | 2.073.751 |
| Tilgodehavender i alt | <u>2.561.099</u> | <u>2.085.169</u> |
| Værdipapirer | 12.470.289 | 15.468.953 |
| Værdipapirer i alt | <u>12.470.289</u> | <u>15.468.953</u> |
| Likvide beholdninger | 1.985.912 | 3.077.477 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>17.017.300</u> | <u>20.631.599</u> |
| Aktiver i alt | <u>25.435.734</u> | <u>29.097.779</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | 2022 | 2021 |
| Egenkapital | | |
| Anpartskapital | 200.000 | 200.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 4.179.460 | 4.425.788 |
| Overført resultat | 15.021.392 | 18.099.124 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Egenkapital i alt | 20.900.852 | 24.224.912 |
| Gældsforpligtelser | | |
| 6 Gæld til pengeinstitut | 3.664.000 | 3.664.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 3.664.000 | 3.664.000 |
| Gæld til pengeinstitutter | 0 | 1.010 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 74.000 | 69.375 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 104 | 104 |
| Selskabsskat | 0 | 366.901 |
| Anden gæld | 796.778 | 771.477 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 870.882 | 1.208.867 |
| Gældsforpligtelser i alt | 4.534.882 | 4.872.867 |
| Passiver i alt | 25.435.734 | 29.097.779 |

1 Medarbejderforhold

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Anparts- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|-----------------------------|---|------------------------------|--|-------------------|
| 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 |
| Overført via resultat- disponering | 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 |
| Egenkapital 1. oktober 2021 | 200.000 | 4.425.788 | 18.099.124 | 1.500.000 | 24.224.912 |
| Udbetalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Overført via resultat- disponering | 0 | 423.672 | -3.747.732 | 1.500.000 | -1.824.060 |
| Udloddet udbytte | 0 | -670.000 | 670.000 | 0 | 0 |
| | 200.000 | 4.179.460 | 15.021.392 | 1.500.000 | 20.900.852 |

Noter

| | <u>2021/22</u> | <u>2020/21</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 1. Medarbejderforhold | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
| | <u>30/9 2022</u> | <u>30/9 2021</u> |
| 2. Grund | | |
| Kostpris 1. oktober | 309.823 | 6.212.057 |
| Afgang i årets løb | <u>0</u> | <u>-5.902.234</u> |
| Kostpris 30. september | <u>309.823</u> | <u>309.823</u> |
| Afskrivninger 1. oktober | 0 | -116.002 |
| Årets afskrivninger | 0 | -67.159 |
| Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver | <u>0</u> | <u>183.161</u> |
| Afskrivninger 30. september | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>309.823</u> | <u>309.823</u> |
| Ejendomsvurdering 1. oktober 2021 | <u>431.000</u> | <u>431.000</u> |
| 3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Anskaffelsessum 1. oktober | <u>2.545.830</u> | <u>2.545.830</u> |
| Kostpris 30. september | <u>2.545.830</u> | <u>2.545.830</u> |
| Opskrivninger 1. oktober | 4.221.305 | 4.136.937 |
| Årets resultat efter skat | 423.672 | 354.368 |
| Udbytte | <u>-270.000</u> | <u>-270.000</u> |
| Opskrivninger 30. september | <u>4.374.977</u> | <u>4.221.305</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>6.920.807</u> | <u>6.767.135</u> |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Ejendomsselskabet A.K. A/S | Kalundborg | 60 % |

Noter

| | <u>30/9 2022</u> | <u>30/9 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 4. Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Kostpris 1. oktober | 710.178 | 1.064.338 |
| Tilgang/overført fra kapitalandel i associeret virksomhed | 0 | 150.000 |
| Afgang i årets løb | <u>0</u> | <u>-504.160</u> |
| Kostpris 30. september | <u>710.178</u> | <u>710.178</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>710.178</u> | <u>710.178</u> |
| | | |
| 5. Andre tilgodehavender/ansvarlig lånekapital | | |
| Kostpris 1. oktober | 679.044 | 1.415.804 |
| Afgang i årets løb | <u>-201.418</u> | <u>-736.760</u> |
| Kostpris 30. september | <u>477.626</u> | <u>679.044</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>477.626</u> | <u>679.044</u> |
| | | |
| Af saldoen på 478 t.kr. forfalder 200 t.kr. inden for et år. | | |
| | | |
| 6. Gæld til pengeinstitut | | |
| Gæld til pengeinstitut i alt | 3.664.000 | 3.664.000 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Gæld til pengeinstitut i alt | <u>3.664.000</u> | <u>3.664.000</u> |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>3.664.000</u> | <u>3.664.000</u> |
| | | |
| 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Til sikkerhed for egen og Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut, i alt 3.664 t.kr., er der givet pant i aktierne i Autohallen, Kalundborg A/S, værdipapirer samt likvid konto, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 5.254 t.kr.

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitut. Den tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitut udgør pr. 30. september 2022 i alt 12.322 t.kr.

Selskabet har kautioneret for Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut. Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. september 2022 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

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 måles til kostpris. Der afskrives ikke på grunden.

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

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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 administrationsselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal værdi.