

Gentofte Bilhus A/S

Solbakken 9
4300 Holbæk

CVR-nr. 26 64 43 80

Årsrapport for 2023
(24. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den
29. august 2024

Lenart Tikotzki
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	8
Balance pr. 31. december 2023	9
Egenkapitalopgørelse	11
Anvendt regnskabspraksis	12
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Gentofte Bilhus A/S.

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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 29. august 2024

Direktion

Lennart Tikotzki

Bestyrelse

Victoria PoulineTikotzki

Johny Tikotzki

Lennart Tikotzki

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Gentofte Bilhus A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gentofte Bilhus A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det bortset fra indvirkningerne af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er i balancen indregnet med 2 mio. kr. Efter vores opfattelse skal posten nedskrives med 2 mio. kr. til 0 mio. kr., idet der ikke er forelagt os tilstrækkeligt og egnet bevis for regnskabsposten. En nedskrivning vil reducere årets resultat med 2 mio. kr. før skat, og 1,56 mio. kr. efter skat, egenkapital reduceres med 1,56 mio. kr.

Vi har ved vores udvidet gennemgang ikke kunnet få bekræftet tilstedeværelsen eller værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser, som er en væsentlig regnskabspost i åbningsbalancen pr. 1. januar 2023. Vi tager derfor forbehold for rigtigheden af primobalancen pr. 1. januar 2023 samt forholdets indvirkning på resultatopgørelsen for 2023. Det har ikke været muligt at opgøre den mulige indvirkning heraf på resultat, egenkapital og tilgodehavender fra salg af tjenesteydelser.

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion med forbehold.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Ved gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen ikke indeholder en retvisende redegørelse for de væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, der har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Baseret på det udførte arbejde er det derfor vores opfattelse, at ledelsesberetningen ikke (fuldt ud) er i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke foretaget indberetning af momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende A-skat og AM-bidrag

Selskabet har ikke angivet rettidigt A-skat og AM-Bidrag, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringsloven.

Frederiksberg, den 29. august 2024

Revisionsfirmaet Albrechtsen
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 77 92 64 10

Peter Steen Christensen
Statsautoriseret revisor
mne16626

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gentofte Bilhus A/S Solbakken 9 4300 Holbæk
	CVR-nr.: 26 64 43 80
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
	Stiftet: 6. juli 1999
	Regnskabsår: 24. regnskabsår
	Hjemsted: Holbæk
Bestyrelse	Victoria Pouline Tikotzki Johny Tikotzki Lennart Tikotzki
Direktion	Lennart Tikotzki
Revisor	Revisionsfirmaet Albrechtsen Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Lindevangs Allé 4 2000 Frederiksberg
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Slotsgade 19 3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er køb og salg af brugte biler og hermed beslægtet virksomhed.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste		1.333.192	1.721.757
Personaleomkostninger	2	-584.370	-562.274
Resultat af primær drift		748.822	1.159.483
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-401.173	-401.173
Nedskrivning af omsætningsaktiver		0	150.000
Andre driftsomkostninger		-176.380	-163.704
Resultat før finansielle poster		171.269	744.606
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-13.986	3.047
Finansielle omkostninger		-320.671	-152.075
Resultat før skat		-163.388	595.578
Skat af årets resultat	4	33.100	-168.894
Årets resultat		-130.288	426.684
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		100.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-3.047	3.047
Overført til/fra reservefond		-102.984	0
Overført resultat		-124.257	223.637
		-130.288	426.684

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Grunde og bygninger	5	14.858.119	15.259.292
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>14.858.119</u>	<u>15.259.292</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	<u>39.179</u>	<u>53.165</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>39.179</u>	<u>53.165</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>14.897.298</u>	<u>15.312.457</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>6.701.888</u>	<u>7.134.312</u>
Varebeholdninger		<u>6.701.888</u>	<u>7.134.312</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.222.733	3.822.769
Selskabsskat		<u>86.362</u>	<u>85.933</u>
Tilgodehavender		<u>2.309.095</u>	<u>3.908.702</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>9.010.983</u>	<u>11.043.014</u>
Aktiver i alt		<u><u>23.908.281</u></u>	<u><u>26.355.471</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overkurs ved emission		1.268.954	1.268.954
Reserve for opskrivninger		2.688.541	6.601.525
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	3.047
Overført resultat		13.117.642	9.431.898
Foreslået udbytte for regnskabsåret		100.000	200.000
Egenkapital		<u>17.675.137</u>	<u>18.005.424</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>179.097</u>	<u>349.536</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>179.097</u>	<u>349.536</u>
Gæld til realkreditinstitutter		2.720.343	2.994.192
Deposita		<u>270.000</u>	<u>135.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>2.990.343</u>	<u>3.129.192</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	314.796	354.933
Kreditinstitutter		974.921	1.017.325
Leverandører af varer og tjenesteydelser		85.597	2.313.189
Gæld til tilknyttede virksomheder		53.948	66.142
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		211.827	52.174
Selskabsskat		0	492.292
Anden gæld		<u>1.422.615</u>	<u>575.264</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.063.704</u>	<u>4.871.319</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>6.054.047</u>	<u>8.000.511</u>
Passiver i alt		<u>23.908.281</u>	<u>26.355.471</u>
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	1.268.954	6.601.525	3.047	9.431.899	200.000	18.005.425
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	0	-200.000	-200.000
Årets opskrivning	0	0	-102.984	0	0	0	-102.984
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	0	-3.810.000	0	3.810.000	0	0
Årets resultat	0	0	0	-3.047	-124.257	100.000	-27.304
Egenkapital 31. december 2023	500.000	1.268.954	2.688.541	0	13.117.642	100.000	17.675.137

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gentofte Bilhus A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af biler og reservedele indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til køb af biler og reservedele indeholder det forbrug af biler og reservedele, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Gentofte Bilhus A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kost pris Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Gentofte Bilhus A/S hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes 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 samt for betalte acontoskatter.

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

	2023 DKK	2022 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	578.959	559.243
Andre omkostninger til social sikring	5.411	3.031
	<u>584.370</u>	<u>562.274</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>401.173</u>	<u>401.173</u>
	<u>401.173</u>	<u>401.173</u>

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	77.638	221.395
Årets udskudte skat	-85.654	-84.785
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-25.084	32.284
	<u>-33.100</u>	<u>168.894</u>
5 Materielle anlægsaktiver		
	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>14.008.527</u>	<u>183.262</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>14.008.527</u>	<u>183.262</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>6.601.525</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>6.601.525</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	5.350.760	183.262
Årets afskrivninger	<u>401.173</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>5.751.933</u>	<u>183.262</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>14.858.119</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi af materielle anlægsaktiver, som ville have været indregnet, hvis opskrivning ikke havde været foretaget	<u>11.411.272</u>	<u>0</u>

Noter

	2023 DKK	2022 DKK
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2023	50.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	3.165	118
Årets resultat	-13.986	3.047
Værdireguleringer 31. december 2023	-10.821	3.165
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>39.179</u>	<u>53.165</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapi- tal	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
GBH Invest ApS	Holbæk	50000	100%	39.180	-13.986

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	3.349.125	3.035.139	314.796	1.329.348
Deposita	135.000	270.000	0	0
	<u>3.484.125</u>	<u>3.305.139</u>	<u>314.796</u>	<u>1.329.348</u>

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor dattervirksomhed.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhedens banklån.

Noter

8 Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter kr. 3.035.139, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2023 udgør kr. 14.858.119.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 5.750.000 i ovenstående grunde og bygninger til sikkerhed for bankgæld.