



Indkilde Auto A/S

Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 37 88 73 15

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2024.

Thomas Munk Aarup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Indkilde Auto A/S.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 3. maj 2024

Direktion

Thomas Munk Aarup
Direktør

Bestyrelse

Malene Rohbrandt Aarup
Formand

Thomas Munk Aarup

Victor Rohbrandt Aarup

William Rohbrandt Aarup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Indkilde Auto A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Indkilde Auto A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisors 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 regnskabsbrugerne 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.

Aalborg, den 3. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Steen Jensen

statsautoriseret revisor
mne27739

Selskabsoplysninger

Selskabet	Indkilde Auto A/S Hobrovej 325 9200 Aalborg SV Hjemmeside: www.indkilde.dk CVR-nr.: 37 88 73 15 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Malene Rohbrandt Aarup, Formand Thomas Munk Aarup Victor Rohbrandt Aarup William Rohbrandt Aarup
Direktion	Thomas Munk Aarup, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Børge Nielsen
Modervirksomhed	Thomas Aarup Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	24.555	24.616	24.518	26.109	29.282
Resultat af ordinær primær drift	2.109	3.609	3.516	1.532	3.285
Finansielle poster, netto	-512	-477	-478	-764	-1.217
Årets resultat	1.236	2.440	2.364	416	1.614
Balance:					
Balancesum	43.104	46.616	46.777	51.018	59.217
Investeringer i materielle anlægsaktiver	350	342	426	510	356
Egenkapital	19.067	18.832	17.391	15.027	14.611
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	3.320	1.530	-105	16.441	1.534
Investeringsaktivitet	-350	-342	-415	129	-522
Finansieringsaktivitet	-3.057	-1.097	0	-858	858
Pengestrømme i alt	-87	91	-520	15.712	1.870
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	49	45	47	53	61
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	181,4	166,1	154,5	126,1	117,2
Soliditetsgrad	44,2	40,4	37,2	29,5	24,7
Egenkapitalforrentning	6,5	13,5	14,6	2,8	11,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$

Soliditetsgrad $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Egenkapitalforrentning $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af nye og brugte biler, reparation af biler og salg af reservedele. Selskabet er autoriseret til forhandling og service af Ford.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 24.555 t.kr. mod 24.616 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.236 t.kr. mod 2.440 t.kr. sidste år.

Regnskabsåret har været præget af lang leveringstid på nye biler samt et generelt ændret købemønster hos forbrugerne på biler generelt, som følge af inflation og den generelle konjunktur udvikling. Til gengæld er efterspørgsel på værkstedsservice steget.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat på samme niveau for det kommende år. Det forventes, at der også i 2024 vil være leveringsudfordringer samt at forbrugsmønsteret i 2023 også vil gøre sig gældende i 2024.

Aktivitetsniveauet på værkstedet forventes til gengæld at være højt, da mange forbrugere udsætter køb af ny bil på grund af stigende renteniveau eller tvivl om overgang til elbil.

Selskabet har god kapacitet på værkstedet og kan imødekomme den stigende efterspørgsel.

Videnressourcer

Kvaliteten af selskabets ydelser vedrørende reparation og service af biler er af stor vigtighed for ledelsen. Ledelsen forsøger til stadighed, at fastholde medarbejderne med henblik på at fastholde videnressourcerne omkring serviceringen af biler på et højt niveau.

Det er vigtigt for ledelsen at have de rigtige medarbejdere på alle centrale poster i organisationen.

Miljøforhold

Selskabet følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav. Det er ledelsens holding, at der løbende skal være opmærksom på muligheden for at reducere selskabets ressourceforbrug, således de miljømæssige belastninger begrænses mest muligt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der henvises til afsnittet om den forventede udvikling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	24.555.194	24.616
1 Personaleomkostninger	-21.566.938	-20.020
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-879.438	-987
Driftsresultat	2.108.818	3.609
Andre finansielle indtægter	5.954	4
2 Øvrige finansielle omkostninger	-517.740	-481
Resultat før skat	1.597.032	3.132
Skat af årets resultat	-361.376	-692
3 Årets resultat	1.235.656	2.440

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.268.866	3.798
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.268.866</u>	<u>3.798</u>
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	424.432	424
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>424.432</u>	<u>424</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.693.298</u>	<u>4.222</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	4.498.465	4.588
Fremstillede varer og handelsvarer	29.717.953	31.721
Varebeholdninger i alt	<u>34.216.418</u>	<u>36.309</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.044.118	3.701
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	392.812	614
7 Udsudte skatteaktiver	543.480	508
Andre tilgodehavender	949.380	1.126
8 Periodeafgrænsningsposter	251.431	36
Tilgodehavender i alt	<u>5.181.221</u>	<u>5.985</u>
Likvide beholdninger	<u>13.154</u>	<u>100</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>39.410.793</u>	<u>42.394</u>
Aktiver i alt	<u>43.104.091</u>	<u>46.616</u>

Balance 31. december

Passiver		2023	2022
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	18.567.055	17.332
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.000
	Egenkapital i alt	19.067.055	18.832
Gældsforpligtelser			
10	Anden gæld	2.317.025	2.261
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.317.025	2.261
	Kortfristet del af langfristet gæld	100.175	0
	Gæld til pengeinstitutter	565.652	2.779
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.032.320	11.284
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.865.182	6.358
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	396.880	737
	Anden gæld	3.733.387	4.365
11	Periodeafgrænsningsposter	26.415	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	21.720.011	25.523
	Gældsforpligtelser i alt	24.037.036	27.784
	Passiver i alt	43.104.091	46.616
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	17.331.399	1.000.000	18.831.399
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.235.656	0	1.235.656
	500.000	18.567.055	0	19.067.055

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Årets resultat	1.235.656	2.440
15 Reguleringer	1.752.600	2.156
16 Ændring i driftskapital	1.580.342	-1.854
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.568.598	2.742
Renteindbetalinger og lignende	5.957	1
Renteudbetalinger og lignende	-517.740	-481
Pengestrøm fra ordinær drift	4.056.815	2.262
Betalt selskabsskat	-736.628	-732
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.320.187	1.530
Køb af materielle anlægsaktiver	-350.256	-342
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-350.256	-342
Optagelse af langfristet gæld	156.029	0
Ændringer i kortfristet bankgæld	-2.213.097	-97
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.057.068	-1.097
Ændring i likvider	-87.137	91
Likvider primo	100.291	9
Likvider ultimo	13.154	100
Likvider		
Likvide beholdninger	13.154	100
Likvider ultimo	13.154	100

Noter

	2023 kr.	2022 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	20.139.663	18.908
Pensioner	1.262.105	959
Andre omkostninger til social sikring	165.170	153
	21.566.938	20.020
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	49	45
<p>Som følge af at enkeltstående medlemmer af direktionens lønninger kan udledes af noten, vises det samlede vederlag ikke efter årsregnskabslovens §98B, stk. 3.</p>		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	89.313	108
Andre finansielle omkostninger	428.427	373
	517.740	481
3. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	1.000
Udbytte for regnskabsåret	0	1.000
Overføres til overført resultat	1.235.656	440
Disponeret i alt	1.235.656	2.440

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	21.291.862	20.950
Tilgang i årets løb	350.256	342
Kostpris ultimo	21.642.118	21.292
Af- og nedskrivninger primo	-17.493.814	-16.507
Årets afskrivninger	-879.438	-987
Af- og nedskrivninger ultimo	-18.373.252	-17.494
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.268.866	3.798
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	424.432	424
Kostpris ultimo	424.432	424
Regnskabsmæssig værdi ultimo	424.432	424
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	392.812	614
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	392.812	614
7. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver primo	507.976	463
Udskudt skat af årets resultat	35.504	45
	543.480	508
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	543.480	508
	543.480	508
8. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kontigenter.		

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 t.kr.
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	500.000	500
	500.000	500

Aktiekapitalen består af 100 aktier a 5.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

10. Anden gæld		
Anden gæld i alt	2.417.200	2.261
Heraf forfalder inden for 1 år	-100.175	0
Anden gæld i alt	2.317.025	2.261
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.283.166	2.261

- 11. Periodeafgrænsningsposter**
 Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetaling fra kunder.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets beholdning af nye biler t.kr 7.561, er finansieret af Santander, der har ejendomsforbehold i de enkelte enheder.

Der er overfor kreditinstitut afgivet pantsætningsforbud i ikke-registrerede biler, øvrig varebeholdning samt tilgodehavende fra salg.

Til sikkerhed for gæld til søsterselskabet Kresten Aarup A/S' gæld, t.kr 14.510, er der givet delvis pant i indkilde Auto A/S' indretning af lejede lokaler i ejendommen Hobrovej 325-327, bogført værdi t.kr. 2.065.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Indkilde Auto A/S har indgået huslejekontrakt med koncernforbundne selskaber.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Thomas Aarup Holding ApS, CVR-nr. 31 47 99 91, som er administrationselskab 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

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.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Aarup Holding ApS
Hobrovej 325
9200 Aalborg SV

Hovedaktionær

Thomas Aarup
Nordtoft 8
9000 Aalborg

Ultimative ejer med
stemmeflertal

Andre nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter bestyrelsen, direktionen samt af disse personers familier. Nærtstående parter omfatter også virksomheder hvori førnævnte personkreds har betydelig indflydelse.

Transaktioner

Alle transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsmæssig vilkår, hvorfor der efterårsregnskabsloven §98 C, stk. 7 ikke er givet oplysninger herom.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Thomas Aarup Holding ApS, Hobrovej 325, 9200 Aalborg SV.

Noter

	2023 kr.	2022 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	879.438	987
Andre finansielle indtægter	-5.954	-4
Øvrige finansielle omkostninger	517.740	481
Skat af årets resultat	361.376	692
	<u>1.752.600</u>	<u>2.156</u>
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	2.091.692	-857
Ændring i tilgodehavender	839.128	510
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.350.478	-1.507
	<u>1.580.342</u>	<u>-1.854</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Indkilde Auto A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, finansielle omkostninger ved fi-nansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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 de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Biler leaset hos leverandør er indregnet som lager af brugte vogne og gælden er indregnet som kortfristet gæld, idet kontrakterne udløber indenfor 12 måneder.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Indkilde Auto A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger, hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.