

Nikra ApS
Markedsvej 127, 9700 Brønderslev

CVR-nr. 49 13 74 19

Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. november 2019.

Niels Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. september 2018 - 31. august 2019	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	18
Anvendt regnskabspraksis	27

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Nikra ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 29. november 2019

Direktion

Niels Pedersen
direktør

Ole Kragh
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Nikra ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Nikra ApS for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2019 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2018 - 31. august 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 29. november 2019

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nikra ApS Markedsvej 127 9700 Brønderslev
	CVR-nr.: 49 13 74 19
	Stiftet: 27. juni 1974
	Hjemsted: Brønderslev-Dronninglund
	Regnskabsår: 1. september - 31. august 46. regnskabsår
Direktion	Niels Pedersen, direktør Ole Kragh, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord, Brønderslev
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Hjulmand & Kaptain, Hjørring
Dattervirksomhed	Novabil A/S, Brønderslev

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.	2015/16 t.kr.	2014/15 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	19.017	19.240	17.500	16.049	14.569
Resultat før finansielle poster	9.042	9.310	7.880	6.408	6.138
Finansielle poster, netto	-1.502	-1.386	-1.395	-1.496	-2.085
Årets resultat	5.881	6.180	5.059	3.830	3.002
Balance:					
Balancesum	113.009	95.429	84.039	81.416	81.102
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.090	3.500	1.066	1.148	2.672
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser	24.682	22.258	19.638	18.330	15.899
Egenkapital inkl. minoritetsinteresser	30.153	27.437	24.132	22.447	19.553
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-4.900	7.244	-664	5.557	7.829
Investeringsaktivitet	-4.997	-3.500	-1.093	-1.148	-1.985
Finansieringsaktivitet	41	-3.987	-4.437	-1.950	5.012
Pengestrømme i alt	-9.856	-244	-6.195	2.459	10.856
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	60	58	61	59	57
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad ekskl. minoritetsinteresser	21,8	23,3	23,4	22,5	19,6
Soliditetsgrad inkl. minoritetsinteresser	26,7	28,8	28,7	27,6	24,1

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:

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

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

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.	2015/16 t.kr.	2014/15 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	3.129	2.950	2.923	2.911	2.854
Resultat før finansielle poster	1.882	1.834	1.812	1.867	2.055
Finansielle poster, netto	2.790	3.019	2.212	1.273	506
Årets resultat	4.424	4.620	3.808	2.931	2.282
Balance:					
Balancesum	51.818	46.505	42.755	42.393	41.561
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.586	2.018	0	0	1.830
Egenkapital	24.682	22.258	19.638	18.330	15.899
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	1.290	798	666	1.049	-4.248
Investeringsaktivitet	-1.751	108	2.126	1.063	176
Finansieringsaktivitet	1.206	-3.113	-3.563	-1.513	5.594
Pengestrømme i alt	745	-2.207	-771	599	1.523
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	2	2	2	2	2
Nøgletal i %:					
Sollicitetsgrad	47,6	47,9	45,9	43,2	38,3

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:

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernen er autoriseret Toyota-forhandler, og hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af salg og reparation af biler fra afdelingerne i Brønderslev, Hjørring og Frederikshavn. Herudover har koncernen en salgsafdeling i Skagen, hvor der alene sælges nye og brugte biler.

Modervirksomhedens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år alene bestået i udlejning af forretnings-ejendomme samt at eje aktier i den tilknyttede virksomhed Novabil A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 19.017 t.kr. mod 19.240 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 223 t.kr.

Årets resultat efter skat og efter minoritetsinteresser udgør for koncernen og modervirksomheden 4.424 t.kr. mod et overskud sidste år på 4.620 t.kr. sidste år.

Årets resultat og den økonomiske udvikling for koncernen og modervirksomheden anses for tilfredsstillende og er på niveau med det forventede.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 113.009 t.kr. mod 95.429 t.kr. sidste år. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst handelsvarer og tilgodehavender fra salg.

Modervirksomhedens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 51.818 t.kr. mod 46.505 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 5.313 t.kr.

Egenkapitalen for koncernen ekskl. minoritetsinteresser udgør på balancedagen 24.682 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 21,8 % af de samlede aktiver på 113.009 t.kr., hvilket er et fald på 1,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Egenkapitalen for modervirksomheden udgør på balancedagen 24.682 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 47,6 % af de samlede aktiver på 51.818 t.kr., hvilket er et fald på 0,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Renterisici

Koncernens rentebærende nettogæld er i stort omfang leasingforpligtelser vedrørende udlejningsbiler samt kassekreditter med variabel rente. Der indgås ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

Miljøforhold

I forbindelse med investeringer i årets løb er der som ved tidligere investeringer taget størst muligt hensyn til arbejds- og miljøforholdene.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Koncernen ønsker at være på forkant med den teknologiske udvikling indenfor service og reparation af biler. Derfor spiller den enkelte medarbejders personlige viden en afgørende rolle, hvilket betyder, at der løbende er stort fokus på efter- og videreuddannelse af medarbejderne. Koncernen har gennem de seneste år investeret kraftigt i ny teknologi og teknik for derigennem at være godt rustet til de nye krav, som branchen som helhed udsættes for.

Koncernens og modervirksomhedens forventede udvikling

Koncernen og modervirksomheden forventer i det kommende år et stort set uændret aktivitetsniveau.

På baggrund af ovennævnte forventes et stort set uændret overskud i det kommende år samt en stigende egenkapital, ligesom koncernen og modervirksomheden forventes fortsat at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2018/19	2017/18	2018/19	2017/18
	19.017.457	19.240.357	3.129.154	2.949.905
2 Fælles- og administrations- omkostninger	-9.975.020	-9.930.308	-1.246.797	-1.116.290
Resultat før finansielle poster	9.042.437	9.310.049	1.882.357	1.833.615
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	3.544.242	3.794.077
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	29.242	20.915
Andre finansielle indtægter	13.902	19.922	0	0
Finansielle omkostninger	-1.515.503	-1.405.908	-783.969	-795.596
Resultat før skat	7.540.836	7.924.063	4.671.872	4.853.011
Skat af årets resultat	-1.660.188	-1.744.470	-248.059	-232.947
3 Årets resultat	5.880.648	6.179.593	4.423.813	4.620.064
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Nikra ApS	4.423.813	4.620.064		
Minoritetsinteresser	1.456.835	1.559.529		
	5.880.648	6.179.593		

Balance 31. august

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2019	2018	2019	2018
Note					
Anlægsaktiver					
4	Forretningsejendomme	35.536.579	31.765.654	35.536.579	31.765.654
5	Produktionsanlæg og maskiner	2.662.295	3.268.260	0	0
6	Indretning af lejede lokaler	925.401	923.773	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	39.124.275	35.957.687	35.536.579	31.765.654
7	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	13.309.694	12.600.235
8	Aktier	185.340	185.340	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	185.340	185.340	13.309.694	12.600.235
	Anlægsaktiver i alt	39.309.615	36.143.027	48.846.273	44.365.889
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	55.663.997	46.803.807	0	0
	Varebeholdninger i alt	55.663.997	46.803.807	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.895.575	7.048.592	0	0
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	879.950	724.718	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	0	1.552.111	589.527
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	0	1.419.615	1.549.535
	Andre tilgodehavender	706.029	278.971	0	0
10	Periodeafgrænsningsposter	779.038	730.704	0	0
	Tilgodehavender i alt	14.260.592	8.782.985	2.971.726	2.139.062
	Likvide beholdninger	3.774.725	3.699.240	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	73.699.314	59.286.032	2.971.726	2.139.062
	Aktiver i alt	113.008.929	95.429.059	51.817.999	46.504.951

Balance 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2019	2018	2019	2018
Passiver				
Egenkapital				
	200.000	200.000	200.000	200.000
Anpartskapital				
Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode	0	0	8.009.694	7.300.235
Overført resultat	22.481.962	20.058.149	14.472.268	12.757.914
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	24.681.962	22.258.149	24.681.962	22.258.149
11 Minoritetsinteresser	5.470.856	5.179.238	0	0
Egenkapital i alt	30.152.818	27.437.387	24.681.962	22.258.149
Hensatte forpligtelser				
12 Hensættelser til udskudt skat	2.323.189	2.236.770	2.218.909	2.125.004
Hensatte forpligtelser i alt	2.323.189	2.236.770	2.218.909	2.125.004
Gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter i øvrigt	15.314.349	16.530.891	15.314.349	16.530.891
Gæld til pengeinstitut	4.369.471	0	4.369.471	0
Leasingforpligtelser	0	0	0	0
13 Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.683.820	16.530.891	19.683.820	16.530.891

Balance 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2019	2018	2019	2018
Passiver				
13 Kortfristet del af langfristet gæld	18.871.100	18.891.347	1.236.000	1.183.000
Gæld til pengeinstitut	21.162.568	11.231.519	1.935.827	2.681.122
Modtagne forudbetalinger fra kunder	414.103	565.130	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.105.107	2.971.402	0	0
Selskabsskat	1.345.725	1.418.943	1.345.725	1.418.943
Anden gæld	13.290.242	11.951.638	707.756	307.842
14 Periodeafgrænsningsposter	2.660.257	2.194.032	8.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	60.849.102	49.224.011	5.233.308	5.590.907
Gældsforpligtelser i alt	80.532.922	65.754.902	24.917.128	22.121.798
Passiver i alt	113.008.929	95.429.059	51.817.999	46.504.951

1 Medarbejderforhold
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
16 Eventualposter
17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Anparts- kapital	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1.						
september 2017	200.000	0	17.438.085	2.000.000	4.493.622	24.131.707
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	0	-2.000.000
Årets overførte resultat	0	0	2.620.064	2.000.000	1.559.529	6.179.593
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-873.913	-873.913
Egenkapital 1.						
september 2018	200.000	0	20.058.149	2.000.000	5.179.238	27.437.387
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	0	-2.000.000
Årets overførte resultat	0	0	2.423.813	2.000.000	1.456.835	5.880.648
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-1.165.217	-1.165.217
	200.000	0	22.481.962	2.000.000	5.470.856	30.152.818

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Anparts- kapital	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. september 2017	200.000	5.632.245	11.805.840	2.000.000	19.638.085
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte resultat	0	1.667.990	952.074	2.000.000	4.620.064
Egenkapital 1. september 2018	200.000	7.300.235	12.757.914	2.000.000	22.258.149
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte resultat	0	709.459	1.714.354	2.000.000	4.423.813
	200.000	8.009.694	14.472.268	2.000.000	24.681.962

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2018/19	2017/18	2018/19	2017/18
Årets resultat	5.880.648	6.179.593	4.423.813	4.620.064
18 Reguleringer	4.991.808	4.895.118	-1.726.545	-2.079.528
19 Ændring i driftskapital	-12.623.537	-1.046.832	-554.670	-872.336
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.751.081	10.027.879	2.142.598	1.668.200
Renteindbetalinger og lignende	13.902	19.922	29.242	20.915
Renteudbetalinger og lignende	-1.515.503	-1.405.908	-783.969	-795.596
Pengestrøm fra ordinær drift	-3.252.682	8.641.893	1.387.871	893.519
Betalt selskabsskat	-1.646.987	-1.398.365	-97.452	-95.416
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.899.669	7.243.528	1.290.419	798.103
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.090.440	-3.500.423	-4.585.836	-2.018.108
Salg af materielle anlægsaktiver	93.833	0	0	0
Modtagne udbytter	0	0	2.834.783	2.126.087
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-4.996.607	-3.500.423	-1.751.053	107.979
Optagelse af langfristet gæld	4.369.471	0	4.369.471	0
Afdrag på langfristet gæld	-1.163.542	-1.113.374	-1.163.542	-1.113.374
Betalt udbytte	-3.165.217	-2.873.913	-2.000.000	-2.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	40.712	-3.987.287	1.205.929	-3.113.374
Ændring i likvider	-9.855.564	-244.182	745.295	-2.207.292
Likvider 1. september	-7.532.279	-7.288.097	-2.681.122	-473.830
Likvider 31. august	-17.387.843	-7.532.279	-1.935.827	-2.681.122

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Likvider				
Likvide beholdninger	3.774.725	3.699.240	0	0
Kortfristet gæld til pengeinstitut	<u>-21.162.568</u>	<u>-11.231.519</u>	<u>-1.935.827</u>	<u>-2.681.122</u>
Likvider 31. august	<u>-17.387.843</u>	<u>-7.532.279</u>	<u>-1.935.827</u>	<u>-2.681.122</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2018/19	2017/18	2018/19	2017/18
1. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	24.770.056	23.470.621	0	0
Pensioner	3.549.825	3.259.902	0	0
Andre omkostninger til social sikring	529.974	499.066	0	0
	28.849.855	27.229.589	0	0
Direktion	1.994.633	1.979.638	240.000	240.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	60	58	2	2
2. Fælles- og administrationsomkostninger				
Administrationsomkostninger	9.621.833	9.736.788	1.246.797	1.116.290
Distributionsomkostninger	353.187	193.520	0	0
	9.975.020	9.930.308	1.246.797	1.116.290
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			709.459	1.667.990
Udbytte for regnskabsåret			2.000.000	2.000.000
Overføres til overført resultat			1.714.354	952.074
Disponeret i alt			4.423.813	4.620.064

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2019	31/8 2018	31/8 2019	31/8 2018
4. Forretningsejendomme				
Kostpris 1. september	39.010.421	36.992.313	39.010.421	36.992.313
Tilgang i årets løb	4.585.836	2.018.108	4.585.836	2.018.108
Kostpris 31. august	43.596.257	39.010.421	43.596.257	39.010.421
Afskrivninger 1. september	-7.244.767	-6.537.846	-7.244.767	-6.537.846
Årets afskrivninger	-814.911	-706.921	-814.911	-706.921
Afskrivninger 31. august	-8.059.678	-7.244.767	-8.059.678	-7.244.767
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	35.536.579	31.765.654	35.536.579	31.765.654
5. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. september	15.164.784	13.820.559	0	0
Tilgang i årets løb	320.694	1.393.815	0	0
Afgang i årets løb	-279.500	-49.590	0	0
Kostpris 31. august	15.205.978	15.164.784	0	0
Afskrivninger 1. september	-11.896.524	-11.158.380	0	0
Årets afskrivninger	-876.377	-787.734	0	0
Afskrivninger, afhændede aktiver	229.218	49.590	0	0
Afskrivninger 31. august	-12.543.683	-11.896.524	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	2.662.295	3.268.260	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2019	31/8 2018	31/8 2019	31/8 2018
6. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. september	3.314.165	3.225.665	0	0
Tilgang i årets løb	183.910	88.500	0	0
Kostpris 31. august	3.498.075	3.314.165	0	0
Afskrivninger 1. september	-2.390.392	-2.120.385	0	0
Årets afskrivninger	-182.282	-270.007	0	0
Afskrivninger 31. august	-2.572.674	-2.390.392	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	925.401	923.773	0	0
7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. september	0	0	5.300.000	5.300.000
Kostpris 31. august	0	0	5.300.000	5.300.000
Opskrivninger 1. september	0	0	7.300.235	5.632.245
Årets resultat	0	0	3.544.242	3.794.077
Udbytte	0	0	-2.834.783	-2.126.087
Opskrivninger 31. august	0	0	8.009.694	7.300.235
Regnskabsmæssig værdi 31. august	0	0	13.309.694	12.600.235
Tilknyttet virksomhed:				
			Hjemsted	Ejerandel
Novabil A/S			Brønderslev	70,87 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2019	31/8 2018	31/8 2019	31/8 2018
8. Aktier				
Kostpris 1. september	185.340	185.340	0	0
Kostpris 31. august	185.340	185.340	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	185.340	185.340	0	0
9. Igangværende arbejder for fremmed regning				
Der er ikke modregnet acontobetalinger i igangværende arbejder.				
10. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	779.038	730.704	0	0
	779.038	730.704	0	0
11. Minoritetsinteresser				
Minoritetsinteresser 1. september	5.179.238	4.493.622	0	0
Andel af årets resultat	1.456.835	1.559.529	0	0
Udbetalt udbytte	-1.165.217	-873.913	0	0
	5.470.856	5.179.238	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2019	31/8 2018	31/8 2019	31/8 2018
12. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. september	2.236.770	2.120.243	2.125.004	1.970.465
Udskudt skat af årets resultat	86.419	116.527	93.905	154.539
	2.323.189	2.236.770	2.218.909	2.125.004
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	2.277.913	2.222.025	2.218.909	2.125.004
Omsætningsaktiver	71.144	59.566	0	0
Periodeafgrænsningsposter	-10.682	-29.635	0	0
Låneomkostninger	-15.186	-15.186	0	0
	2.323.189	2.236.770	2.218.909	2.125.004
13. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	31/8 2019		31/8 2019	
Koncern				
Kreditinstitutter i øvrigt	16.550.349	1.236.000	15.314.349	9.840.000
Gæld til pengeinstitut	4.369.471	0	4.369.471	4.369.000
Leasingforpligtelser	17.635.100	17.635.100	0	0
	38.554.920	18.871.100	19.683.820	14.209.000
Modervirksomhed				
Kreditinstitutter i øvrigt	16.550.349	1.236.000	15.314.349	9.840.000
Gæld til pengeinstitut	4.369.471	0	4.369.471	4.369.000
	20.919.820	1.236.000	19.683.820	14.209.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2019	31/8 2018	31/8 2019	31/8 2018
14. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt husleje	0	0	8.000	0
Tilskud vedrørende Retail Concept	48.554	134.704	0	0
Forudbetalte servicekontrakter	2.611.703	2.059.328	0	0
	2.660.257	2.194.032	8.000	0

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 28.180 t.kr. til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter samt gæld til pengeinstitut. Ejerpantebrevene giver pant i forretningsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 31.778 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i goodwill samt produktionsanlæg og maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 2.662 t.kr.

Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 19.227 t.kr., stillet virksomhedspant på nominelt 15.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	2.662 t.kr.
Varebeholdninger	38.029 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.896 t.kr.

Koncernen har givet håndpantsetningserklæring i likvide beholdninger på 3.740 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 3.740 t.kr.

Modervirksomheden har deponeret ejerpantebreve på i alt 28.180 t.kr. til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter samt gæld til pengeinstitut. Ejerpantebrevene giver pant i forretningsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 31.778 t.kr.

Til sikkerhed for den tilknyttede virksomheds gældsforpligtelser til pengeinstitut har modervirksomheden givet håndpantsetning i kapitalandel i den tilknyttede virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 13.310 t.kr.

Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Handelsvarer, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2019 udgør 17.635 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. august 2019 udgør 17.635 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Koncernens kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager 11.179 t.kr.

Koncernens ledelse skønner, at leasingvognenes samlede realisationsværdi minimum er på niveau med kautionsforpligtelsen, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Modervirksomheden har kautioneret for tilknyttet virksomheds bankgæld. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 31. august 2019 i alt 19.227 t.kr. Kautionen er begrænset til 3.500 t.kr.

Garantiforpligtelser:

Koncernen har garantiforpligtelser på de solgte vogne og værkstedsarbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på solgte vogne og værkstedsarbejder.

Tilbagekøbsforpligtelse:

Koncernen har overfor kunder stillet tilbagekøbsgaranti på solgte vogne for i alt 3.930 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1. april 2020 - 31. august 2024. Koncernens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Lejekontrakt

Koncernen har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 1.089 t.kr. pristalsreguleret. Lejemålet er uopsigeligt indtil 30. april 2026.

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

16. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Niped Holding ApS, 9700 Brønderslev
Ole Kragh Holding ApS, 9800 Hjørring

Anpartshaver
Anpartshaver

Transaktioner

På balancedagen er der følgende mellemværender med nærtstående parter:

Koncern:

- Ole Kragh Holding ApS, hvor der ultimo er en gæld på 2.808 t.kr. Pr. 31. august 2018 var der en gæld på 1.762 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 46 t.kr.

- Modervirksomhedens direktører, der i regnskabsåret har købt for 415 t.kr. af koncernen, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Modervirksomhedens direktører har samlet solgt for 376 t.kr. til koncernen vedrørende bilhandler. Der er ikke beregnet rente af mellemværendet i regnskabsåret.

Modervirksomhed:

- Selskabet udlejer forretningsejendomme i Brønderslev og Frederikshavn til Novabil A/S for en årlig leje på i alt 3.201 t.kr. Lejemål med årlig leje på i alt 3.105 t.kr. er uopsigelig indtil 30. april 2026, mens lejemål med årlig leje på i alt 96 t.kr. kan opsiges med 3 måneders varsel.

- På balancedagen har selskabet et tilgodehavende hos Novabil A/S på 1.552 t.kr. Pr. 31. august 2018 var der et tilgodehavende hos Novabil A/S på 590 t.kr. Renter af denne mellemregning er beregnet med 2,0 %, svarende til en renteindtægt i modervirksomheden på 29 t.kr.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2018/19	2017/18	2018/19	2017/18
18. Reguleringer				
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.873.570	1.764.662	814.911	706.921
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-43.551	0	0	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	-3.544.242	-3.794.077
Andre finansielle indtægter	-13.902	-19.922	-29.242	-20.915
Finansielle omkostninger	1.515.503	1.405.908	783.969	795.596
Skat af årets resultat	1.660.188	1.744.470	248.059	232.947
	4.991.808	4.895.118	-1.726.545	-2.079.528
19. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-8.860.190	-10.654.831	0	0
Ændring i tilgodehavender	-5.477.607	2.176.741	-962.584	-523.863
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.787.507	1.335.654	407.914	-348.473
Andre ændringer i driftskapital	-73.247	6.095.604	0	0
	-12.623.537	-1.046.832	-554.670	-872.336

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nikra ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Selskabet har ved opstilling af resultatopgørelsen valgt, under henvisning til årsregnskabslovens § 11, at fravige den skematiske opstillingspligt, idet den anvendte opstillingsform efter selskabets opfattelse giver det mest retvisende billede af modervirksomhedens drift.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Nikra ApS samt Novabil A/S, som er tilknyttet virksomhed.

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter.

I koncernregnskabet indregnes de tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders resultat og egenkapital reguleres årligt og præsenteres særskilt nedenunder resultatopgørelsen og i en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, arbejds løn samt afdelingsomkostninger.

Nettoomsætning vedrørende salg af vogne og reservedele 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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning vedrørende værkstedsydelse indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på arbejdet og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Lejeindtægter er periodiseret, således at de vedrører regnskabsperioden.

Vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger omfatter vareforbrug og omkostninger, herunder lønninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Fælles- og administrationsomkostninger

I fælles- og administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, edb, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

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

Forretningsejendomme	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Aktier

Værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter ikke-børsnoterede aktier, der måles til anskaffelsespris eller dagsværdi, såfremt denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for nye vogne måles til anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for brugte vogne måles til anskaffelsespriser eller vurderingspriser, hvor disse er lavere.

Reservedele måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller genanskaffelsespriser, hvor disse er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende demovogne, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede demovogne behandles herefter som selskabets øvrige varebeholdninger.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrører værkstedsarbejde og måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde (produktionsmetoden) fratrukket foretagne acontofaktureringer. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller forpligtelser, afhængig af om nettoværdien udgør et tilgodehavende eller en forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i dattervirksomhed i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens og modervirksomhedens pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter.