

Nikra ApS
Markedsvej 127, 9700 Brønderslev

CVR-nr. 49 13 74 19

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. december 2021.

Ole Kragh
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden	8
Ledelsesberetning	9
Koncern- og årsregnskab 1. september 2020 - 31. august 2021	
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse for koncernen	16
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	19
Anvendt regnskabspraksis	30

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 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 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 9. december 2021

Direktion

Niels Pedersen
direktør

Ole Kragh
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Nikra ApS

Revisionspåtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Nikra ApS for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til koncernens ledelse

Koncernen har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1 ydet et lån fra den tilknyttede virksomhed til et ledelsesmedlem i den tilknyttede virksomhed, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet efter balancedagen.

Herudover har koncernen i strid med selskabslovens § 206 ydet lån fra den tilknyttede virksomhed til modervirksomheden i forbindelse med, at modervirksomheden køber yderligere kapitalandele i Novabil A/S. Modervirksomheden har den 26. oktober 2020 indfriet dette lån.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Holstebro, den 9. december 2021

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 48. regnskabsår
Direktion	Niels Pedersen, direktør Ole Kragh, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Jyske Bank, Hjørring
Dattervirksomhed	Novabil A/S, Brønderslev

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	20.299	15.708	19.017	19.240	17.500
Resultat før finansielle poster	10.921	5.769	9.042	9.310	7.880
Finansielle poster, netto	-1.139	-1.425	-1.502	-1.386	-1.395
Årets resultat	7.571	3.381	5.881	6.180	5.059
Balance:					
Balancesum	102.627	91.728	113.009	95.429	84.039
Investeringer i materielle anlægsaktiver	654	316	5.090	3.500	1.066
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser	31.900	25.330	24.682	22.258	19.638
Egenkapital inkl. minoritetsinteresser	31.900	25.330	30.153	27.437	24.132
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.799	28.787	-4.900	7.244	-664
Investeringsaktivitet	-654	-8.195	-4.997	-3.500	-1.093
Finansieringsaktivitet	-2.039	-21.637	9.972	-3.987	-4.437
Pengestrømme i alt	106	-1.046	75	-244	-6.195
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	61	61	60	58	61
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad ekskl. minoritetsinteresser	31,1	27,6	21,8	23,3	23,4
Soliditetsgrad inkl. minoritetsinteresser	31,1	27,6	26,7	28,8	28,7

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

Der er foretaget ændring til anvendt regnskabspraksis for pengestrømsopgørelsen. Ændringen påvirker kortfristet bankgæld, som før var placeret under likvider, men nu indgår som en del af finansieringsaktiviteten. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for 2016/17 - 2017/18.

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	3.526	3.218	3.129	2.950	2.923
Resultat før finansielle poster	2.408	1.839	1.882	1.834	1.812
Finansielle poster, netto	5.560	1.053	2.790	3.019	2.212
Årets resultat	7.571	2.648	4.424	4.620	3.808
Balance:					
Balancesum	61.540	55.968	51.818	46.505	42.755
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	4.586	2.018	0
Egenkapital	31.900	25.330	24.682	22.258	19.638
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-308	5.691	1.290	798	666
Investeringsaktivitet	1.500	-5.349	-1.751	108	2.126
Finansieringsaktivitet	-1.271	-264	461	-3.113	-3.563
Pengestrømme i alt	-79	79	0	-2.207	-771
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	2	2	2	2	2
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	51,8	45,3	47,6	47,9	45,9

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

Der er foretaget ændring til anvendt regnskabspraksis for pengestrømsopgørelsen. Ændringen påvirker kortfristet bankgæld, som før var placeret under likvider, men nu indgår som en del af finansieringsaktiviteten. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for 2016/17 - 2017/18.

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

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

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler samt salg af reservedele. Koncernen er autoriseret Toyota-forhandler og driver forretning i Brønderslev, Hjørring og Frederikshavn.

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.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktivitetsniveau har i regnskabsåret været påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Koncernen har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af lønkompensation og kompensation for faste omkostninger. Kompensationen bevirkede, at selskabet indfrie de overordnede mål for årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I forbindelse med ændring af satser for registreringsafgift pr. 1. januar 2021 samt forslag om ændring af registreringsafgiftsloven (L129) er der opstået et tilgodehavende hos Motorstyrelsen vedrørende for meget indbetalt registreringsafgift. På balancedagen udgør tilgodehavendet 6,3 mio.kr., som er indregnet i årsrapporten under andre tilgodehavender.

Koncernen har løbende indsendt den fornødne dokumentation til Motorstyrelsen, men Motorstyrelsen har endnu kun behandlet og afregnet en begrænset del af de sager, som koncernen har indsendt. I forbindelse med Motorstyrelsens behandling og afregning af de resterende sager, kan der derfor opstå differencer i forhold til koncernens bogførte tilgodehavender. Det er dog ledelsens vurdering, at differencerne i forbindelse med Motorstyrelsens afregning vil være uvæsentlige.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 20.299 t.kr. mod 15.708 sidste år, svarende til en stigning på 4.591 t.kr.

Årets resultat for koncernen har i 2020/21 udgjort et overskud på 7.571 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.648 t.kr.

Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2019/20 forventede et stort set uændret resultat for 2020/21 i forhold til resultatet for 2019/20, idet koncernen forventede at blive påvirket negativt af restriktionerne som følge af COVID-19.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for meget tilfredsstillende, når der henses til markeds-situationen og påvirkningen af COVID-19.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 102.627 t.kr. mod 91.728 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 10.899 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst varebeholdninger og andre tilgodehavender.

Ledelsesberetning

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 31.900 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 31,1 % af de samlede aktiver på 102.627 t.kr., hvilket er en stigning på 3,5 procentpoint i forhold til sidste år.

For modervirksomheden har indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed for 2020/21 udgjort et overskud på 6.163 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.784 t.kr.

Modervirksomhedens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 61.540 t.kr. mod 55.968 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 5.572 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Egenkapitalen for modervirksomheden udgør på balancedagen 31.900 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 51,8 % af de samlede aktiver på 61.540 t.kr., hvilket er en stigning på 6,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

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.

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 en stort set uændret nettoomsætning, men der er risiko for leveranceproblemer.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat i niveauet 3,5 - 4,0 mio. kr. før skat. Dette er dog under forudsætning af, at aktivitetsniveauet ikke påvirkes negativt af nye restriktioner som følge af COVID-19.

Som følge heraf forventes en stigende egenkapital, ligesom koncernen fortsat forventes at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20	
	20.299.343	15.707.793	3.526.419	3.217.990	
4	Fælles- og administrations- omkostninger	-9.378.819	-9.938.583	-1.118.567	-1.379.444
	Resultat før finansielle poster	10.920.524	5.769.210	2.407.852	1.838.546
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	6.162.652	1.783.900
	Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	0	30.127
	Andre finansielle indtægter	0	25.750	0	0
5	Finansielle omkostninger	-1.139.174	-1.450.859	-602.536	-761.005
	Resultat før skat	9.781.350	4.344.101	7.967.968	2.891.568
	Skat af årets resultat	-2.210.536	-963.076	-397.154	-243.851
6	Årets resultat	7.570.814	3.381.025	7.570.814	2.647.717
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Nikra ApS	7.570.814	2.647.717		
	Minoritetsinteresser	0	733.308		
		7.570.814	3.381.025		

Balance 31. august

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2020	2021	2020
Note					
Anlægsaktiver					
7	Koncerngoodwill	2.470.079	2.744.532	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	2.470.079	2.744.532	0	0
8	Forretningsejendomme	33.733.889	34.635.234	33.733.889	34.635.234
9	Produktionsanlæg og maskiner	2.224.779	2.234.724	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	559.031	748.857	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	36.517.699	37.618.815	33.733.889	34.635.234
11	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	25.104.942	20.442.290
12	Aktier	185.340	185.340	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	185.340	185.340	25.104.942	20.442.290
	Anlægsaktiver i alt	39.173.118	40.548.687	58.838.831	55.077.524
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	43.560.384	39.240.252	0	0
	Varebeholdninger i alt	43.560.384	39.240.252	0	0

Balance 31. august

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.329.042	7.509.796	0	0
13	Igangværende arbejder for fremmed regning	884.762	513.642	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	0	0	860.351	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	0	1.811.744	775.981
	Andre tilgodehavender	7.500.003	850.764	19.392	19.392
14	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	430.574	4.625	0	0
15	Periodeafgrænsningsposter	913.948	331.126	9.278	16.408
	Tilgodehavender i alt	<u>17.058.329</u>	<u>9.209.953</u>	<u>2.700.765</u>	<u>811.781</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.835.087</u>	<u>2.728.958</u>	<u>0</u>	<u>78.509</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>63.453.800</u>	<u>51.179.163</u>	<u>2.700.765</u>	<u>890.290</u>
	Aktiver i alt	<u>102.626.918</u>	<u>91.727.850</u>	<u>61.539.596</u>	<u>55.967.814</u>

Balance 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
Passiver				
Egenkapital				
Anpartskapital	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	11.904.942	7.242.290
Overført resultat	28.500.493	24.129.679	16.595.551	16.887.389
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.200.000	1.000.000	3.200.000	1.000.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	31.900.493	25.329.679	31.900.493	25.329.679
16 Minoritetsinteresser	0	0	0	0
Egenkapital i alt	31.900.493	25.329.679	31.900.493	25.329.679
Hensatte forpligtelser				
17 Hensættelser til udskudt skat	2.463.180	2.366.272	2.414.018	2.318.748
Hensatte forpligtelser i alt	2.463.180	2.366.272	2.414.018	2.318.748
Gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter i øvrigt	17.163.834	18.951.711	17.163.834	18.951.711
Gæld til pengeinstitut	4.193.181	4.021.396	4.193.181	4.021.396
Leasingforpligtelser	0	0	0	0
18 Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.357.015	22.973.107	21.357.015	22.973.107

Balance 31. august

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2021	2020	2021	2020
<u>Note</u>					
18	Kortfristet del af langfristet gæld	14.199.000	13.428.000	1.804.000	1.619.000
	Gæld til pengeinstitut	5.119.885	4.727.705	1.160.446	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.410.339	578.054	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.505.463	2.589.471	55.000	53.000
	Gæld til tilknyttet virksomhed	0	0	0	1.998.147
	Selskabsskat	1.732.628	585.993	1.732.628	585.993
	Anden gæld	16.538.562	15.322.826	1.082.946	1.082.100
19	Periodeafgrænsningsposter	<u>4.400.353</u>	<u>3.826.743</u>	<u>33.050</u>	<u>8.040</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>46.906.230</u>	<u>41.058.792</u>	<u>5.868.070</u>	<u>5.346.280</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>68.263.245</u>	<u>64.031.899</u>	<u>27.225.085</u>	<u>28.319.387</u>
	Passiver i alt	<u>102.626.918</u>	<u>91.727.850</u>	<u>61.539.596</u>	<u>55.967.814</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Særlige poster

3 Medarbejderforhold

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

21 Eventualposter

22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. september						
2019	200.000	0	22.481.962	2.000.000	5.470.856	30.152.818
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-1.048.680	-3.048.680
Årets overførte resultat	0	0	1.647.717	1.000.000	733.308	3.381.025
Afgang ved salg	0	0	0	0	-5.155.484	-5.155.484
Egenkapital 1. september						
2020	200.000	0	24.129.679	1.000.000	0	25.329.679
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Årets overførte resultat	0	0	4.370.814	3.200.000	0	7.570.814
	200.000	0	28.500.493	3.200.000	0	31.900.493

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. september 2019	200.000	8.009.694	14.472.268	2.000.000	24.681.962
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte resultat	0	1.783.900	-136.183	1.000.000	2.647.717
Udloddet udbytte	0	-2.551.304	2.551.304	0	0
Egenkapital 1. september 2020	200.000	7.242.290	16.887.389	1.000.000	25.329.679
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte resultat	0	6.162.652	-1.791.838	3.200.000	7.570.814
Udloddet udbytte	0	-1.500.000	1.500.000	0	0
	200.000	11.904.942	16.595.551	3.200.000	31.900.493

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
Årets resultat	7.570.814	3.381.025	7.570.814	2.647.717
23 Reguleringer	5.379.113	4.188.565	-4.261.617	92.174
24 Ændring i driftskapital	-8.044.885	24.321.769	-2.823.512	3.941.842
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.905.042	31.891.359	485.685	6.681.733
Renteindbetalinger og lignende	0	25.750	0	30.127
Renteudbetalinger og lignende	-1.139.174	-1.450.859	-602.536	-761.005
Pengestrøm fra ordinær drift	3.765.868	30.466.250	-116.851	5.950.855
Betalt selskabsskat	-966.993	-1.679.725	-191.012	-260.110
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.798.875	28.786.525	-307.863	5.690.745
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-2.744.532	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-653.834	-315.827	0	0
Salg af materielle anlægsaktiver	0	20.907	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	0	0	-7.900.000
Modtagne udbytter	0	0	1.500.000	2.551.304
Købt minoritetsaktionærs andel	0	-5.155.484	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-653.834	-8.194.936	1.500.000	-5.348.696

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
Optagelse af langfristet gæld	4.500.000	5.046.000	4.500.000	5.046.000
Afdrag på langfristet gæld	-5.931.092	-7.199.813	-5.931.092	-1.373.713
Betalt udbytte	-1.000.000	-3.048.680	-1.000.000	-2.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	392.180	-16.434.863	1.160.446	-1.935.827
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.038.912	-21.637.356	-1.270.646	-263.540
Ændring i likvider	106.129	-1.045.767	-78.509	78.509
Likvider 1. september	2.728.958	3.774.725	78.509	0
Likvider 31. august	2.835.087	2.728.958	0	78.509
Likvider				
Likvide beholdninger	2.835.087	2.728.958	0	78.509
Likvider 31. august	2.835.087	2.728.958	0	78.509

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

I forbindelse med ændring af satser for registreringsafgift pr. 1. januar 2021 samt forslag om ændring af registreringsafgiftsloven (L129) er der opstået et tilgodehavende hos Motorstyrelsen vedrørende for meget indbetalt registreringsafgift. På balancedagen udgør tilgodehavendet 6,3 mio.kr., som er indregnet i årsrapporten under andre tilgodehavender.

Koncernen har løbende indsendt den fornødne dokumentation til Motorstyrelsen, men Motorstyrelsen har endnu kun behandlet og afregnet en begrænset del af de sager, som koncernen har indsendt. I forbindelse med Motorstyrelsens behandling og afregning af de resterende sager, kan der derfor opstå differencer i forhold til koncernens bogførte tilgodehavender. Det er dog ledelsens vurdering, at differencerne i forbindelse med Motorstyrelsens afregning vil være uvæsentlige.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Koncernens aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Koncernen har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for faste omkostninger og lønkompensation.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
Indtægter:				
Kompensation for faste omkostninger	1.428.229	0	0	0
Lønkompensation	1.265.317	0	0	0
	<u>2.693.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:				
Andre driftsindtægter	<u>2.693.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>2.693.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
3. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	25.481.770	25.734.261	0	240.000
Pensioner	3.636.366	3.789.383	0	0
Andre omkostninger til social sikring	527.205	452.773	0	0
	29.645.341	29.976.417	0	240.000
Direktion	1.956.439	1.737.169	0	240.000
Bestyrelse	22.500	43.000	0	0
Direktion og bestyrelse	1.978.939	1.780.169	0	240.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	61	61	2	2
4. Fælles- og administrationsomkostninger				
Fordelt på distribution og administration:				
Distributionsomkostninger	181.683	178.206	0	0
Administrationsomkostninger	9.197.136	9.760.377	1.379.444	1.118.567
	9.378.819	9.938.583	1.118.567	1.379.444
5. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	0	17.482	0
Andre finansielle omkostninger	1.139.174	1.450.859	585.054	761.005
	1.139.174	1.450.859	602.536	761.005

Noter

			Modervirksomhed	
			2020/21	2019/20
6. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			6.162.652	1.783.900
Udbytte for regnskabsåret			3.200.000	1.000.000
Disponeret fra overført resultat			-1.791.838	-136.183
Disponeret i alt			7.570.814	2.647.717
	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
7. Koncerngoodwill				
Kostpris 1. september	2.744.532	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	2.744.532	0	0
Kostpris 31. august	2.744.532	2.744.532	0	0
Afskrivninger 1. september	0	0	0	0
Årets afskrivninger	-274.453	0	0	0
Afskrivninger 31. august	-274.453	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	2.470.079	2.744.532	0	0
8. Forretningsejendomme				
Kostpris 1. september	43.596.257	43.596.257	43.596.257	43.596.257
Kostpris 31. august	43.596.257	43.596.257	43.596.257	43.596.257
Afskrivninger 1. september	-8.961.023	-8.059.678	-8.961.023	-8.059.678
Årets afskrivninger	-901.345	-901.345	-901.345	-901.345
Afskrivninger 31. august	-9.862.368	-8.961.023	-9.862.368	-8.961.023
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	33.733.889	34.635.234	33.733.889	34.635.234

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
9. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. september	15.488.055	15.205.978	0	0
Tilgang i årets løb	653.834	315.827	0	0
Afgang i årets løb	-191.589	-33.750	0	0
Kostpris 31. august	15.950.300	15.488.055	0	0
Afskrivninger 1. september	-13.253.331	-12.543.683	0	0
Årets afskrivninger	-663.779	-730.461	0	0
Afskrivninger, afhændede aktiver	191.589	20.813	0	0
Afskrivninger 31. august	-13.725.521	-13.253.331	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	2.224.779	2.234.724	0	0
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. september	3.498.075	3.498.075	0	0
Afgang i årets løb	-58.792	0	0	0
Kostpris 31. august	3.439.283	3.498.075	0	0
Afskrivninger 1. september	-2.749.218	-2.572.674	0	0
Årets afskrivninger	-171.208	-176.544	0	0
Afskrivninger, afhændede aktiver	40.174	0	0	0
Afskrivninger 31. august	-2.880.252	-2.749.218	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	559.031	748.857	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
11. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. september	0	0	13.200.000	5.300.000
Tilgang i årets løb	0	0	0	7.900.000
Kostpris 31. august	0	0	13.200.000	13.200.000
Opskrivninger 1. september	0	0	7.242.290	8.009.694
Årets resultat	0	0	6.437.105	1.783.900
Udbytte	0	0	-1.500.000	-2.551.304
Opskrivninger 31. august	0	0	12.179.395	7.242.290
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-274.453	0
Afskrivninger på goodwill 31. august	0	0	-274.453	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	0	0	25.104.942	20.442.290
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	2.470.079	2.744.532
Tilknyttet virksomhed:			Hjemsted	Ejerandel
Novabil A/S			Brønderslev	100 %
	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
12. 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

Noter

13. Igangværende arbejder for fremmed regning

Der er ikke modregnet acontobetalinge i igangværende arbejder.

14. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Koncern

Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskrivning	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. august 2021
Direktion	9,65/10,05	12 mdr.	1 mdr.	0	282.274	430.574

Direktionen har i regnskabsåret optaget lån på i alt 708.137 kr. Saldo pr. 31. august 2021 på 430.574 kr. er tilbagebetalt efter balancedagen. Renter i regnskabsåret er beregnet med 12.405 kr.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
15. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	913.948	331.126	9.278	16.408
	913.948	331.126	9.278	16.408

16. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser 1. september	0	5.470.856	0	0
Andel af årets resultat	0	733.308	0	0
Udbetalt udbytte	0	-1.048.680	0	0
Afgang ved salg	0	-5.155.484	0	0
	0	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
17. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. september	2.366.272	2.323.189	2.318.748	2.218.909
Udskudt skat af årets resultat	96.908	43.083	95.270	99.839
	2.463.180	2.366.272	2.414.018	2.318.748
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	2.413.448	2.338.679	2.411.977	2.316.930
Omsætningsaktiver	76.132	48.334	2.041	1.818
Periodeafgrænsningsposter	0	-5.555	0	0
Låneomkostninger	-26.400	-15.186	0	0
	2.463.180	2.366.272	2.414.018	2.318.748
18. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	31/8 2021		31/8 2021	
Koncern				
Kreditinstitutter i øvrigt	18.830.834	1.667.000	17.163.834	10.930.000
Gæld til pengeinstitut	4.330.181	137.000	4.193.181	3.610.000
Leasingforpligtelser	12.395.000	12.395.000	0	0
	35.556.015	14.199.000	21.357.015	14.540.000
Modervirksomhed				
Kreditinstitutter i øvrigt	18.830.834	1.667.000	17.163.834	10.930.000
Gæld til pengeinstitut	4.330.181	137.000	4.193.181	3.610.000
	23.161.015	1.804.000	21.357.015	14.540.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2021	31/8 2020	31/8 2021	31/8 2020
19. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt husleje	0	0	33.050	8.040
Tilskud vedrørende Retail Concept	0	25.249	0	0
Forudbetalte servicekontrakter	4.300.353	3.801.494	0	0
Forudbetaling abonnementer	100.000	0	0	0
	4.400.353	3.826.743	33.050	8.040

20. 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 2021 udgør 30.137 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 2021 udgør 2.225 t.kr.

Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.959 t.kr., stillet virksomhedspant på nominelt 23.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	2.225
Varebeholdninger	31.165
Tilgodehavender fra salg	7.329

Koncernen har givet håndpantsetningserklæring i likvide beholdninger på 2.660 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 2.660 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 2021 udgør 30.137 t.kr.

Noter

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for den tilknyttede virksomheds gældsforpligtelser til pengeinstitut, 3.959 t.kr. har modervirksomheden givet håndpantsetning i kapitalandel i den tilknyttede virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 25.105 t.kr.

21. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Handelsvarer, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 12.395 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 31. august 2021 udgør 12.395 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager i t.kr. 54.892

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 2021 i alt 3.959 t.kr. Kautionen er begrænset til 4.900 t.kr.

Modervirksomheden har kautioneret for tilknyttet virksomheds garantistillelse overfor Skattestyrelsen vedrørende registreringsafgift. Kautionen er begrænset til 5.000 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 6.515 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1. november 2021 - 30. november 2024. Koncernens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Lejekontrakter

Koncernen har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 1.098 t.kr. pristalsreguleret. Lejemålet er uopsigeligt indtil 30. april 2026.

Noter

21. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Niped Holding ApS, 9700 Brønderslev

Anpartshaver

Ole Kragh Holding ApS, 9800 Hjørring

Anpartshaver

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Koncern:

- Ole Kragh Holding ApS, hvor der ultimo er en gæld på 230 t.kr. Pr. 31. august 2020 var der en gæld på 3.666 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 64 t.kr.

- Modervirksomhedens direktører, der i regnskabsåret har købt for 1.921 t.kr. af koncernen, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Ledelsesmedlemmerne har samlet solgt for 323 t.kr. til selskabet vedrørende bilhandler. Der er ikke beregnet rente af mellemværendet i regnskabsåret.

- Udlån til direktionen, hvor der ultimo er et tilgodehavende på 431 t.kr. Pr. 31. august 2020 var der et tilgodehavende på 5 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteindtægt på 12 t.kr.

Alle væsentlige mellemværender med nærtstående parter med undtagelse af udlån til direktionen er i regnskabsåret forrentet med 1,75 %.

Noter

22. Nærtstående parter (fortsat)

Transaktioner (fortsat)

Modervirksomhed:

- Selskabet udlejer forretningsejendomme i Brønderslev og Frederikshavn til Novabil A/S for en årlig leje på i alt 3.551 t.kr. Lejemål med årlig leje på i alt 3.130 t.kr. er uopsigelig indtil 30. april 2026, mens lejemål med årlig leje på i alt 421 t.kr. kan opsiges med 3 måneders varsel

- På balancedagen har selskabet et tilgodehavende hos Novabil A/S på 860 t.kr. Pr. 31. august 2020 var der en gæld til Novabil A/S på 1.998 t.kr. Renter af denne mellemregning er beregnet med 1,75 %, svarende til en nettorenteudgift i modervirksomheden på 17 t.kr.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
23. Reguleringer				
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.010.785	1.808.350	901.345	901.345
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	18.618	-7.970	0	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	-6.162.652	-1.783.900
Andre finansielle indtægter	0	-25.750	0	-30.127
Finansielle omkostninger	1.139.174	1.450.859	602.536	761.005
Skat af årets resultat	2.210.536	963.076	397.154	243.851
	5.379.113	4.188.565	-4.261.617	92.174
24. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-4.320.132	16.423.745	0	0
Ændring i tilgodehavender	-7.848.376	5.050.639	-853.221	1.516.311
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	3.537.623	2.847.385	-1.970.291	2.425.531
Optagelse/afdrag, netto, af leasingforpligtelser vedrørende demo- og udlejningsvogne	586.000	0	0	0
	-8.044.885	24.321.769	-2.823.512	3.941.842

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 finansiell 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.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og den tilknyttede virksomheds årsregnskab ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

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

I koncernregnskabet indregnes den tilknyttede virksomheds regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i den tilknyttede virksomhed, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter fratrukket vareforbrug, arbejds løn og 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 eksklusiv 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 lønning og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens hovedaktiviteter, herunder kompensationer som følge af COVID-19.

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, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger, der ikke kan fordeles direkte på de andre funktioner.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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.

Modervirksomheden og den tilknyttede virksomhed er omfattet af de danske regler om tvungen samskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for samskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af samskatningsbidrag mellem de samskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud samskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Koncerngoodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 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.

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der maksimalt udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettopskrivning 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 af varebeholdninger 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.

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed 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).

Selskabsskat og udskudt skat

Nikra ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedens selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

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 lånoptagelsestidspunktet 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.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.