

Nikra ApS

Markedsvej 127, 9700 Brønderslev

CVR-nr. 49 13 74 19

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2022.

Ole Kragh
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

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 2021 - 31. august 2022	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	15
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	18
Anvendt regnskabspraksis	29

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 7. december 2022

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 2021 - 31. august 2022, 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af 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 selskabslovens § 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 den 7. september 2021."

Holstebro, den 7. december 2022

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 Regnskabsår: 1. september - 31. august 49. 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

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	22.978	20.299	15.708	19.017	19.240
Resultat før finansielle poster	13.074	10.921	5.769	9.042	9.310
Finansielle poster, netto	-887	-1.139	-1.425	-1.502	-1.386
Årets resultat	9.447	7.571	3.381	5.881	6.180
Balance:					
Balancesum	101.418	102.627	91.728	113.009	95.429
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.696	654	316	5.090	3.500
Egenkapital	38.148	31.900	25.330	24.682	22.258
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	10.082	2.799	28.787	-4.900	7.244
Investeringsaktivitet	-1.696	-654	-8.195	-4.997	-3.500
Finansieringsaktivitet	-8.245	-2.039	-21.637	9.972	-3.987
Pengestrømme i alt	141	106	-1.046	75	-244
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	63	61	61	60	58
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	37,6	31,1	27,6	21,8	23,3

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 2017/18.

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	3.573	3.526	3.218	3.129	2.950
Resultat før finansielle poster	2.403	2.408	1.839	1.882	1.834
Finansielle poster, netto	7.466	5.560	1.053	2.790	3.019
Årets resultat	9.447	7.571	2.648	4.424	4.620
Balance:					
Balancesum	67.017	61.540	55.968	51.818	46.505
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.164	0	0	4.586	2.018
Egenkapital	38.148	31.900	25.330	24.682	22.258
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	849	-308	5.691	1.290	798
Investeringsaktivitet	3.436	1.500	-5.349	-1.751	108
Finansieringsaktivitet	-4.286	-1.271	-264	461	-3.113
Pengestrømme i alt	0	-79	79	0	-2.207
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	2	2	2	2	2
Nøgletal i %:					
Sollicitetsgrad	56,9	51,8	45,3	47,6	47,9

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 2017/18.

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

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

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 22.978 t.kr. mod 20.299 sidste år, svarende til en stigning på 2.679 t.kr.

Årets resultat for koncernen har i 2021/22 udgjort et overskud på 9.447 t.kr. mod et overskud sidste år på 7.571 t.kr.

Koncernens omsætning og resultat for 2021/22 har været kraftig påvirket af de lange leveringstider på nye biler. I forhold til sidste år har der således været et fald i omsætningen af nye biler, mens der har været en stor stigning i omsætningen af brugte biler.

Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2020/21 forventede et resultat for 2021/22 på 3,5 - 4,0 mio. kr. før skat (2,7 - 3,1 mio. kr. efter skat), idet koncernen forventede et lavere aktivitetsniveau som følge af lange leveringstider på nye biler. Fremgangen i årets resultat i forhold til det forventede skyldes væsentligst en større omsætning på brugte biler end forventet.

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

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 101.418 t.kr. mod 102.627 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 1.209 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst andre tilgode-havender.

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 38.148 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 37,6 % af de samlede aktiver på 101.418 t.kr., hvilket er en stigning på 6,5 procentpoint i forhold til sidste år.

For modervirksomheden har indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed for 2021/22 udgjort et overskud på 7.950 t.kr. mod et overskud sidste år på 6.163 t.kr.

Modervirksomhedens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 67.017 t.kr. mod 61.540 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 5.477 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Ledelsesberetning

Egenkapitalen for modervirksomheden udgør på balancedagen 38.148 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 56,9 % af de samlede aktiver på 67.017 t.kr., hvilket er en stigning på 5,1 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

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra koncernens drift.

Til styring af miljømæssige forhold er der udarbejdet en miljøpolitik i overensstemmelse med de forretningsmæssige mål og ledelsesmæssige holdninger.

Til styring af disse målsætninger er koncernen 14001 miljøcertificeret.

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 aktivitetsniveau på et lidt lavere niveau, idet forbrugernes købelyst, det stigende renteniveau samt lange leveringstider på nye biler, forventes at få indflydelse på aktivitetsniveauet.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat i niveauet 5,0 - 6,0 mio. kr. før skat.

Som følge heraf forventes et mindre fald i egenkapitalen, ligesom koncernen fortsat forventes at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21	
	22.978.191	20.299.343	3.573.403	3.526.419	
3	Fælles- og administrations- omkostninger	-9.903.805	-9.378.819	-1.170.137	-1.118.567
	Resultat før finansielle poster	13.074.386	10.920.524	2.403.266	2.407.852
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	7.949.928	6.162.652
	Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	33.105	0
	Andre finansielle indtægter	42.427	0	0	0
4	Finansielle omkostninger	-929.281	-1.139.174	-516.692	-602.536
	Resultat før skat	12.187.532	9.781.350	9.869.607	7.967.968
	Skat af årets resultat	-2.740.260	-2.210.536	-422.335	-397.154
5	Årets resultat	9.447.272	7.570.814	9.447.272	7.570.814

Balance 31. august

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
Note					
Anlægsaktiver					
6	Koncerngoodwill	2.195.626	2.470.079	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver				
	i alt	2.195.626	2.470.079	0	0
7	Forretningsejendomme	33.991.296	33.733.889	33.991.296	33.733.889
8	Produktionsanlæg og maskiner	1.966.842	2.224.779	0	0
9	Indretning af lejede lokaler	405.247	559.031	0	0
10	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	234.471	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	36.597.856	36.517.699	33.991.296	33.733.889
11	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	28.454.870	25.104.942
12	Aktier	185.340	185.340	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	185.340	185.340	28.454.870	25.104.942
	Anlægsaktiver i alt	38.978.822	39.173.118	62.446.166	58.838.831
Omsætningsaktiver					
	Handelsvarer	48.711.763	43.560.384	0	0
	Varebeholdninger i alt	48.711.763	43.560.384	0	0

Balance 31. august

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
Note	2022	2021	2022	2021	
	8.096.170	7.329.042	0	0	
13	860.348	884.762	0	0	
	0	0	2.205.200	860.351	
	0	0	2.336.686	1.811.744	
	746.131	7.500.003	19.392	19.392	
14	0	430.574	0	0	
15	1.048.567	913.948	9.450	9.278	
	<u>10.751.216</u>	<u>17.058.329</u>	<u>4.570.728</u>	<u>2.700.765</u>	
	<u>2.975.962</u>	<u>2.835.087</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Omsætningsaktiver i alt	<u>62.438.941</u>	<u>63.453.800</u>	<u>4.570.728</u>	<u>2.700.765</u>	
Aktiver i alt	<u>101.417.763</u>	<u>102.626.918</u>	<u>67.016.894</u>	<u>61.539.596</u>	

Balance 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
Passiver				
Egenkapital				
Anpartskapital	200.000	200.000	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	15.254.870	11.904.942
Overført resultat	31.947.765	28.500.493	16.692.895	16.595.551
Foreslået udbytte for regnskabsåret	6.000.000	3.200.000	6.000.000	3.200.000
Egenkapital i alt	38.147.765	31.900.493	38.147.765	31.900.493
Hensatte forpligtelser				
16 Hensættelser til udskudt skat	2.548.678	2.463.180	2.518.277	2.414.018
Hensatte forpligtelser i alt	2.548.678	2.463.180	2.518.277	2.414.018
Gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter i øvrigt	15.567.344	17.163.834	15.567.344	17.163.834
Gæld til pengeinstitut	4.049.211	4.193.181	4.049.211	4.193.181
Leasingforpligtelser	0	0	0	0
17 Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.616.555	21.357.015	19.616.555	21.357.015

Balance 31. august

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
<u>Note</u>					
17	Kortfristet del af langfristet gæld	16.856.000	14.199.000	1.783.000	1.804.000
	Gæld til pengeinstitut	1.836.043	5.119.885	1.836.043	1.160.446
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.322.425	1.410.339	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.880.407	3.505.463	387.500	55.000
	Selskabsskat	2.311.762	1.732.628	2.311.762	1.732.628
	Anden gæld	9.660.014	16.538.562	382.298	1.082.946
18	Periodeafgrænsningsposter	4.238.114	4.400.353	33.694	33.050
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	41.104.765	46.906.230	6.734.297	5.868.070
	Gældsforpligtelser i alt	60.721.320	68.263.245	26.350.852	27.225.085
	Passiver i alt	101.417.763	102.626.918	67.016.894	61.539.596

1 Særlige poster

2 Medarbejderforhold

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

20 Eventualposter

21 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Anparts- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. september 2020	200.000	0	24.129.679	1.000.000	25.329.679
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Overført via resultatdisponering	0	0	4.370.814	3.200.000	7.570.814
Egenkapital 1. september 2021	200.000	0	28.500.493	3.200.000	31.900.493
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.200.000	-3.200.000
Overført via resultatdisponering	0	0	3.447.272	6.000.000	9.447.272
	200.000	0	31.947.765	6.000.000	38.147.765

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 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
Overført via resultatdisponering	0	6.162.652	-1.791.838	3.200.000	7.570.814
Udloddet udbytte	0	-1.500.000	1.500.000	0	0
Egenkapital 1. september 2021	200.000	11.904.942	16.595.551	3.200.000	31.900.493
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.200.000	-3.200.000
Overført via resultatdisponering	0	7.949.928	-4.502.656	6.000.000	9.447.272
Udloddet udbytte	0	-4.600.000	4.600.000	0	0
	200.000	15.254.870	16.692.895	6.000.000	38.147.765

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
Årets resultat	9.447.272	7.570.814	9.447.272	7.570.814
22 Reguleringer	5.517.381	5.379.113	-6.137.813	-4.261.617
23 Ændring i driftskapital	-1.920.023	-8.044.885	-1.712.525	-2.823.512
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.044.630	4.905.042	1.596.934	485.685
Renteindbetalinger og lignende	42.427	0	33.105	0
Renteudbetalinger og lignende	-929.281	-1.139.174	-516.692	-602.536
Pengestrøm fra ordinær drift	12.157.776	3.765.868	1.113.347	-116.851
Betalt selskabsskat	-2.075.628	-966.993	-263.884	-191.012
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.082.148	2.798.875	849.463	-307.863
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.695.971	-653.834	-1.163.600	0
Modtagne udbytter	0	0	4.600.000	1.500.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.695.971	-653.834	3.436.400	1.500.000

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
Optagelse af langfristet gæld	0	4.500.000	0	4.500.000
Afdrag på langfristet gæld	-1.761.460	-5.931.092	-1.761.460	-5.931.092
Betalt udbytte	-3.200.000	-1.000.000	-3.200.000	-1.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-3.283.842	392.180	675.597	1.160.446
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-8.245.302	-2.038.912	-4.285.863	-1.270.646
Ændring i likvider	140.875	106.129	0	-78.509
Likvider 1. september	2.835.087	2.728.958	0	78.509
Likvider 31. august	2.975.962	2.835.087	0	0
Likvider				
Likvide beholdninger	2.975.962	2.835.087	0	0
Likvider 31. august	2.975.962	2.835.087	0	0

Noter

1. Særlige poster

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

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

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
Indtægter:				
Kompensation for faste omkostninger, COVID-19	0	1.428.229	0	0
Lønkompenation, COVID-19	-79.023	1.265.317	0	0
	<u>-79.023</u>	<u>2.693.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:				
Andre driftsindtægter	-79.023	2.693.546	0	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-79.023</u>	<u>2.693.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

2. Medarbejderforhold

Lønninger og gager	26.001.288	25.481.770	0	0
Pensioner	4.123.439	3.636.366	0	0
Andre omkostninger til social sikring	573.851	527.205	0	0
	<u>30.698.578</u>	<u>29.645.341</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Direktion	2.180.142	1.956.439	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	63	61	2	2

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
3. Fælles- og administrationsomkostninger				
Fordelt på distribution og administration:				
Distributionsomkostninger	364.550	181.683	0	0
Administrationsomkostninger	9.539.255	9.197.136	1.170.137	1.118.567
	9.903.805	9.378.819	1.170.137	1.118.567
4. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	0	0	17.482
Andre finansielle omkostninger	929.281	1.139.174	516.692	585.054
	929.281	1.139.174	516.692	602.536
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			7.949.928	6.162.652
Udbytte for regnskabsåret			6.000.000	3.200.000
Disponeret fra overført resultat			-4.502.656	-1.791.838
Disponeret i alt			9.447.272	7.570.814

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
6. Koncerngoodwill				
Kostpris 1. september	2.744.532	2.744.532	0	0
Kostpris 31. august	2.744.532	2.744.532	0	0
Afskrivninger 1. september	-274.453	0	0	0
Årets afskrivninger	-274.453	-274.453	0	0
Afskrivninger 31. august	-548.906	-274.453	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	2.195.626	2.470.079	0	0
7. Forretningsejendomme				
Kostpris 1. september	43.596.257	43.596.257	43.596.257	43.596.257
Tilgang i årets løb	1.163.600	0	1.163.600	0
Kostpris 31. august	44.759.857	43.596.257	44.759.857	43.596.257
Afskrivninger 1. september	-9.862.368	-8.961.023	-9.862.368	-8.961.023
Årets afskrivninger	-906.193	-901.345	-906.193	-901.345
Afskrivninger 31. august	-10.768.561	-9.862.368	-10.768.561	-9.862.368
Regnskabsmæssig værdi				
31. august	33.991.296	33.733.889	33.991.296	33.733.889

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
8. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. september	15.950.300	15.488.055	0	0
Tilgang i årets løb	297.900	653.834	0	0
Afgang i årets løb	0	-191.589	0	0
Kostpris 31. august	16.248.200	15.950.300	0	0
Afskrivninger 1. september	-13.725.521	-13.253.331	0	0
Årets afskrivninger	-555.837	-663.779	0	0
Afskrivninger, afhændede aktiver	0	191.589	0	0
Afskrivninger 31. august	-14.281.358	-13.725.521	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	1.966.842	2.224.779	0	0
9. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. september	3.439.283	3.498.075	0	0
Afgang i årets løb	0	-58.792	0	0
Kostpris 31. august	3.439.283	3.439.283	0	0
Afskrivninger 1. september	-2.880.252	-2.749.218	0	0
Årets afskrivninger	-153.784	-171.208	0	0
Afskrivninger, afhændede aktiver	0	40.174	0	0
Afskrivninger 31. august	-3.034.036	-2.880.252	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	405.247	559.031	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
10. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver				
Tilgang i årets løb	234.471	0	0	0
Kostpris 31. august	234.471	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. august	234.471	0	0	0
11. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. september	0	0	13.200.000	13.200.000
Kostpris 31. august	0	0	13.200.000	13.200.000
Opskrivninger 1. september	0	0	12.179.395	7.242.290
Årets resultat	0	0	8.224.381	6.437.105
Udbytte	0	0	-4.600.000	-1.500.000
Opskrivninger 31. august	0	0	15.803.776	12.179.395
Afskrivninger på goodwill 1. september	0	0	-274.453	0
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-274.453	-274.453
Afskrivninger på goodwill 31. august	0	0	-548.906	-274.453
Regnskabsmæssig værdi 31. august	0	0	28.454.870	25.104.942
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	2.195.626	2.470.079
Tilknyttet virksomhed:			Hjemsted	Ejerandel
Novabil A/S			Brønderslev	100 %

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
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

13. Igangværende arbejder for fremmed regning

Der er ikke modregnet acontobetalingen i igangværende arbejder.

**14. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse
Koncern og modervirksomhed**

Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid	Nedskrivning	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. august 2022
Direktion	9,65	7 dage	-	0	431.267	0

Direktionen havde primo regnskabsåret optaget lån på 430.574 kr., som er tilbagebetalt den 7. september 2021. Renter i regnskabsåret er beregnet med 693 kr.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
15. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	1.048.567	913.948	9.450	9.278
	1.048.567	913.948	9.450	9.278

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
16. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. september	2.463.180	2.366.272	2.414.018	2.318.748
Udskudt skat af årets resultat	85.498	96.908	104.259	95.270
	2.548.678	2.463.180	2.518.277	2.414.018
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	2.502.600	2.413.448	2.516.198	2.411.977
Omsætningsaktiver	72.478	76.132	2.079	2.041
Låneomkostninger	-26.400	-26.400	0	0
	2.548.678	2.463.180	2.518.277	2.414.018
17. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	31/8 2022		31/8 2022	
Koncern				
Kreditinstitutter i øvrigt	17.209.344	1.642.000	15.567.344	8.810.000
Gæld til pengeinstitut	4.190.211	141.000	4.049.211	3.460.000
Leasingforpligtelser	15.073.000	15.073.000	0	0
	36.472.555	16.856.000	19.616.555	12.270.000
Modervirksomhed				
Kreditinstitutter i øvrigt	17.209.344	1.642.000	15.567.344	8.810.000
Gæld til pengeinstitut	4.190.211	141.000	4.049.211	3.460.000
	21.399.555	1.783.000	19.616.555	12.270.000

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/8 2022	31/8 2021	31/8 2022	31/8 2021
18. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt husleje	0	0	33.694	33.050
Forudbetalte servicekontrakter	4.128.114	4.300.353	0	0
Forudbetaling abonnemeter	110.000	100.000	0	0
	<u>4.238.114</u>	<u>4.400.353</u>	<u>33.694</u>	<u>33.050</u>

19. 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 2022 udgør 30.476 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 2022 udgør 1.967 t.kr.

Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., stillet virksomhedspant på nominelt 23.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancen dagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner	1.967
Varebeholdninger	33.638
Tilgodehavender fra salg	8.096

Koncernen har givet håndpantsetningserklæring i likvide beholdninger på 2.621 t.kr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2022 udgør 2.621 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 2022 udgør 30.476 t.kr.

Til sikkerhed for den tilknyttede virksomheds gældsforpligtelser til pengeinstitut, 0 t.kr. har modervirksomheden givet håndpantsetning i kapitalandel i den tilknyttede virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2022 udgør 28.455 t.kr.

Noter

20. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Handelsvarer, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2022 udgør 15.073 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 31. august 2022 udgør 15.073 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager i t.kr. 70.946

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 2022 i alt 0 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 2.475 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1. august 2024 - 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 1.113 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

20. 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.

21. 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 234 t.kr. Pr. 31. august 2021 var der en gæld på 230 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 4 t.kr.

- Modervirksomhedens direktører, der i regnskabsåret har købt for 850 t.kr. af koncernen, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Ledelsesmedlemmerne har samlet solgt for 450 t.kr. til selskabet vedrørende bilhandler. Der er ikke beregnet rente af mellemværendet i regnskabsåret.

- Udlån til direktionen, hvor der pr. 31. august 2021 var et tilgodehavende på 431 t.kr., som er tilbagebetalt den 7. september 2021. Der er i regnskabsåret beregnet en renteindtægt på 1 t.kr.

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

Modervirksomhed:

- Selskabet udlejer forretningsejendomme i Brønderslev og Frederikshavn til Novabil A/S for en årlig leje på i alt 3.574 t.kr. Lejemål med årlig leje på i alt 3.172 t.kr. er uopsigelig indtil 30. april 2026, mens lejemål med årlig leje på i alt 402 t.kr. kan opsiges med 3 måneders varsel.

- På balancedagen har selskabet et tilgodehavende hos Novabil A/S på 2.205 t.kr. Pr. 31. august 2021 var der en gæld til Novabil A/S på 860 t.kr. Renter af denne mellemregning er beregnet med 1,75 %, svarende til en nettorenteindtægt i modervirksomheden på 33 t.kr.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
22. Reguleringer				
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.890.267	2.010.785	906.193	901.345
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	0	18.618	0	0
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	-7.949.928	-6.162.652
Andre finansielle indtægter	-42.427	0	-33.105	0
Finansielle omkostninger	929.281	1.139.174	516.692	602.536
Skat af årets resultat	2.740.260	2.210.536	422.335	397.154
	5.517.381	5.379.113	-6.137.813	-4.261.617
23. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-5.151.379	-4.320.132	0	0
Ændring i tilgodehavender	6.307.113	-7.848.376	-1.345.021	-853.221
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-5.753.757	3.537.623	-367.504	-1.970.291
Optagelse/afdrag, netto, af leasingforpligtelser vedrørende demo- og udlejningsvogne	2.678.000	586.000	0	0
	-1.920.023	-8.044.885	-1.712.525	-2.823.512

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.

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 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.

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

Vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger omfatter vareforbrug og omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, 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, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger, der ikke kan fordeles direkte på de andre funktioner.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

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.

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 eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden

Anvendt regnskabspraksis

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 udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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. 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.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.