

Indkilde Auto A/S

Hobrovej 325 - 327, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 37 88 73 15

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2022.

Thomas Munk Aarup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	18
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Indkilde Auto A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 9. juni 2022

Direktion

Thomas Munk Aarup
Direktør

Bestyrelse

Kresten Aarup
Formand

Thomas Munk Aarup

Lotte Munk Haagerup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Indkilde Auto A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Indkilde Auto A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 9. juni 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Steen Jensen

statsautoriseret revisor
mne27739

Selskabsoplysninger

Selskabet	Indkilde Auto A/S Hobrovej 325 - 327 9200 Aalborg SV Hjemmeside: www.indkilde.dk CVR-nr.: 37 88 73 15 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kresten Aarup, Formand Thomas Munk Aarup Lotte Munk Haagerup
Direktion	Thomas Munk Aarup, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S
Advokatforbindelse	Advokatfirmaet Børge Nielsen
Modervirksomhed	Thomas Aarup Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	24.518	26.109	29.282	26.780	26.607
Resultat af ordinær primær drift	3.516	1.532	3.285	2.909	2.245
Finansielle poster, netto	-478	-764	-1.217	-1.205	-997
Årets resultat	2.364	416	1.614	1.324	919
Balance:					
Balancesum	46.776	51.018	59.217	69.721	58.681
Investeringer i materielle anlægsaktiver	426	510	356	868	1.449
Egenkapital	17.392	15.027	14.611	12.997	11.673
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-105	16.441	1.534	-2.403	391
Investeringsaktivitet	-415	129	-522	-885	-1.428
Finansieringsaktivitet	0	-858	858	-755	0
Pengestrømme i alt	-520	15.712	1.870	-4.043	-1.037
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	47	53	61	60	60
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	154,5	126,1	117,2	107,4	99,3
Soliditetsgrad	37,2	29,5	24,7	18,6	19,9
Egenkapitalforrentning	14,6	2,8	11,7	10,7	8,2

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

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

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

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

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 24.518 t.kr. mod 26.109 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.364 t.kr. mod 416 t.kr. sidste år.

2021 har været præget af følgerne af COVID-19, som har påvirket produktionen af nye biler og medført lange leveringstider. Tilgængæld har der været stor efterspørgsel på brugte biler med forbedret indtjening.

Der er i 2021 modtaget hjælpepakker til dækning af lønkompensation. Der henvises endvidere til note 1.

Ledelsen anser årets resultat som positivt tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat på et mindre niveau for det kommende år. Produktionen af nye biler er stadig påvirket af manglende komponenter, og de generelle markedsforhold i branchen forventes præget af tilbageholdenhed hos forbrugerne på grund af især krigen i Ukraine. Aktiviteten i selskabet kan også blive påvirket af de stigende brændstofpriser.

Videnressourcer

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

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

Miljøforhold

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

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der henvises til afsnittet om den forventede udvikling. Krigen i Ukraine har forstærket manglen på komponenter til bilproduktion og stigende brændstofpriser, som kan medføre mindre kørselsforbrug.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Bruttofortjeneste	24.518.021	26.109
2 Personaleomkostninger	-19.797.053	-22.430
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-1.205.451	-1.500
Andre driftsomkostninger	0	-647
Driftsresultat	3.515.517	1.532
Andre finansielle indtægter	11.882	4
3 Øvrige finansielle omkostninger	-489.747	-768
Resultat før skat	3.037.652	768
Skat af årets resultat	-673.160	-352
4 Årets resultat	2.364.492	416

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		2021 kr.	2020 t.kr.
Anlægsaktiver			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.442.760	5.223
	Materielle anlægsaktiver i alt	4.442.760	5.223
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	424.432	424
	Finansielle anlægsaktiver i alt	424.432	424
	Anlægsaktiver i alt	4.867.192	5.647
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	3.654.232	3.704
	Fremstillede varer og handelsvarer	31.796.553	31.329
	Varebeholdninger i alt	35.450.785	35.033
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.016.658	7.964
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	606.510	582
8	Udskudte skatteaktiver	462.739	403
	Andre tilgodehavender	2.332.944	1.330
9	Periodeafgrænsningsposter	30.902	48
	Tilgodehavender i alt	6.449.753	10.327
	Likvide beholdninger	8.431	11
	Omsætningsaktiver i alt	41.908.969	45.371
	Aktiver i alt	46.776.161	51.018

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2021 kr.</u>	<u>2020 t.kr.</u>
Egenkapital			
10	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	16.891.725	14.527
	Egenkapital i alt	17.391.725	15.027
Gældsforpligtelser			
11	Anden gæld	2.261.171	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.261.171	0
	Gæld til pengeinstitutter	2.875.469	2.357
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.446.731	12.336
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.883.471	8.837
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	732.600	432
	Anden gæld	6.184.994	12.029
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	27.123.265	35.991
	Gældsforpligtelser i alt	29.384.436	35.991
	Passiver i alt	46.776.161	51.018
1 Særlige poster			
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
13 Eventualposter			
14 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	14.527.233	15.027.233
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.364.492	2.364.492
	500.000	16.891.725	17.391.725

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Årets resultat	2.364.492	416
15 Reguleringer	2.345.490	3.263
16 Ændring i driftskapital	-3.905.552	14.017
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	804.430	17.696
Renteindbetalinger og lignende	11.883	5
Renteudbetalinger og lignende	-489.747	-768
Pengestrøm fra ordinær drift	326.566	16.933
Betalt selskabsskat	-431.603	-492
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-105.037	16.441
Køb af materielle anlægsaktiver	-426.348	-510
Salg af materielle anlægsaktiver	11.000	639
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-415.348	129
Afdrag på langfristet gæld	0	-858
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	0	-858
Ændring i likvider	-520.385	15.712
Likvider primo	-2.346.653	-18.058
Likvider ultimo	-2.867.038	-2.346
Likvider		
Likvide beholdninger	8.431	11
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-2.875.469	-2.357
Likvider ultimo	-2.867.038	-2.346

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

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

	2021 kr.	2020 t.kr.
Indtægter:		
Kompensation for COVID-19 støtteordninger	819.464	2.152.410
	<u>819.464</u>	<u>2.152.410</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	819.464	2.152.410
Resultat af særlige poster netto	<u>819.464</u>	<u>2.152.410</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	18.684.670	21.188
Pensioner	953.225	1.063
Andre omkostninger til social sikring	159.158	179
	<u>19.797.053</u>	<u>22.430</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>47</u>	<u>53</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	146.653	207
Andre finansielle omkostninger	343.094	561
	<u>489.747</u>	<u>768</u>

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	2.364.492	416
Disponeret i alt	2.364.492	416
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	20.750.726	22.617
Tilgang i årets løb	426.348	510
Afgang i årets løb	-227.014	-2.376
Kostpris ultimo	20.950.060	20.751
Af- og nedskrivninger primo	-15.528.849	-15.118
Årets afskrivninger	-1.205.451	-1.500
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	227.000	1.090
Af- og nedskrivninger ultimo	-16.507.300	-15.528
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.442.760	5.223
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	424.432	424
Kostpris ultimo	424.432	424
Regnskabsmæssig værdi ultimo	424.432	424
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	606.510	582
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	606.510	582

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
8. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver primo	403.299	323
Udskudt skat af årets resultat	59.440	80
	462.739	403
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	462.739	435
Fremført underskud fra tidligere år	0	-32
	462.739	403

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende kontigenter.

10. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital primo	500.000	500
	500.000	500

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

11. Anden gæld

Anden gæld i alt	2.261.171	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	2.261.171	0

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets beholdning af nye biler t. kr. 5.911, er finansieret af Santander, der har ejendomsforbehold i de enkelte enheder.

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

Til sikkerhed for gæld til Kresten Aarup A/S' gæld, t.kr. 16.171, er der givet delvis pant i Indkilde Auto A/S' indretning af lejede lokaler i ejendommen Hobrovej 325-327, bogført værdi t. kr. 2.110.

Noter

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

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

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Thomas Aarup Holding ApS, CVR-nr. 31 47 99 91, fra den 23. april 2022 og før da med Kresten Aarup Holding ApS, CVR-nr 31 48 00 00, som administrationsselskab 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.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Aarup Holding ApS
Hobrovej 325
9200 Aalborg SV

Hovedaktionær

Thomas Aarup
Nordtoft 8
9000 Aalborg

Ultimative ejer med
stemmeflertal

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

Transaktioner

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

Noter

Koncernregnskab

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

	2021 kr.	2020 t.kr.
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.205.451	1.500
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-10.986	647
Andre finansielle indtægter	-11.882	-4
Øvrige finansielle omkostninger	489.747	768
Skat af årets resultat	673.160	352
	2.345.490	3.263
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-417.116	5.479
Ændring i tilgodehavender	3.936.565	476
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-7.425.001	8.062
	-3.905.552	14.017

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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

Leasingkontrakter

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

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancebegrensning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.