

Kel-Berg Scandinavia A/S

Langelandsvej 5, 6520 Toftlund

CVR-nr. 35 23 65 38



Årsrapport 2016/17

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 4. oktober 2017

Som dirigent:


.....



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Oplysninger om selskabet	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Toftlund, den 4. oktober 2017

Direktion:

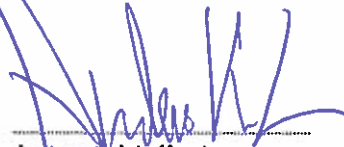


Jens Kristoffer Larsen

Bestyrelse:



Niels Dahl-Sørensen
formand



Anders Kristoffer Larsen



Jens Kristoffer Larsen



Jens Dalsgaard Løgstrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kel-Berg Scandinavia A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kel-Berg Scandinavia A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 for 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.

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

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 bl.a. 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.

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.

Aarhus, den 4. oktober 2017

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Tor B. Lassen
statsaut. revisor



Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Kel-Berg Scandinavia A/S
Adresse, postnr., by	Langelandsvej 5, 6520 Toftlund
CVR-nr.	35 23 65 38
Stiftet	6. maj 2013
Hjemstedskommune	Tønder
Regnskabsår	1. juli 2016 - 30. juni 2017
Bestyrelse	Niels Dahl-Sørensen, formand Anders Kristoffer Larsen Jens Kristoffer Larsen Jens Dalsgaard Løgstrup
Direktion	Jens Kristoffer Larsen
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

t.kr.	2016/17	2015/16	2014/15
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	13.097	16.598	9.374
Resultat af ordinær primær drift	2.865	5.798	4.050
Resultat af finansielle poster	-1.777	-3.023	-942
Årets resultat	14.172	16.783	15.796
Balancesum			
Balancesum	152.804	139.031	117.769
Investering i materielle anlægsaktiver	297	5.352	133
Egenkapital	79.996	65.977	49.300
Nøgletal			
Afkastningsgrad	9,0 %	12,9 %	3,6 %
Soliditetsgrad	52,4 %	47,5 %	41,9 %
Egenkapitalforrentning	19,4 %	29,1 %	38,9 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	27	28	19

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er køb og salg af transportmateriel, udvikling og opretholdelse af datterselskaber indenfor branchen og beslægtede brancher samt anden efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har ikke knyttet sig væsentlige usikkerheder til indregning og måling i årsregnskabet for 2016/17.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2016/17 udviser et overskud på 14.172 t.kr. mod 16.783 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2017 udviser en egenkapital på 79.996 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og på niveau med de tidligere fremsatte forventninger.

Særlige risici

Kel-Berg Scandinavia A/S er forbundet med sædvanlige brancherisici. Ledelsen har taget fornødne foranstaltninger til at imødegå disse.

Påvirkning af det eksterne miljø

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke påvirker det eksterne miljø og klima i et omfang, der påkræver at etablere foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Markedsforholdene synes på nuværende tidspunkt at være i bedring. Selskabet forventer et resultat for 2017/18 på niveau med indeværende år.



Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2016/17	2015/16
	Bruttofortjeneste	13.097	16.598
2	Personaleomkostninger	-8.846	-9.702
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.386	-1.098
	Resultat før finansielle poster	2.865	5.798
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	13.328	14.671
3	Finansielle indtægter	1.224	541
4	Finansielle omkostninger	-3.001	-3.564
	Resultat før skat	14.416	17.446
5	Skat af årets resultat	-244	-663
	Årets resultat	14.172	16.783

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Balance

Note	t.kr.	2016/17	2015/16
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	89	102
		89	102
7	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.102	4.293
	Indretning af lejede lokaler	392	277
		3.494	4.570
8	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	92.680	79.623
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	36.619	36.711
	Andre tilgodehavender	1.834	3.284
		131.133	119.618
	Anlægsaktiver i alt	134.716	124.290
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varer under fremstilling	2.487	4.329
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	290	467
		2.777	4.796
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	699	1.774
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.496	7.882
	Andre tilgodehavender	7.961	109
9	9 Periodeafgrænsningsposter	122	98
		15.278	9.863
	Likvide beholdninger	33	82
	Omsætningsaktiver i alt	18.088	14.741
	AKTIVER I ALT	152.804	139.031

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Balance

Note	t.kr.	2016/17	2015/16
	PASSIVER		
	Egenkapital		
10	Selskabskapital	5.000	5.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	35.735	30.220
	Overført resultat	39.261	30.757
	Egenkapital i alt	79.996	65.977
	Hensatte forpligtelser		
12	Udskudt skat	40	138
13	Hensatte forpligtelser i alt	40	138
	Gældsforpligtelser		
11	Langfristede gældsforpligtelser		
	Leasingforpligtelser	1.258	1.745
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.830	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	38.383	38.383
	Anden gæld	5.835	5.835
		47.306	45.963
	Kortfristede gældsforpligtelser		
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4.476	3.879
	Gæld til banker	6.115	9.151
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.195	7.299
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.577	2.178
	Skyldig selskabsskat	342	478
	Anden gæld	3.757	3.968
		25.462	26.953
	Gældsforpligtelser i alt	72.768	72.916
	PASSIVER I ALT	152.804	139.031

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 15 Sikkerhedsstillelser
- 16 Nærtstående parter



Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Egenkapitalopgørelse

Note	t.kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. juli 2016	5.000	30.220	30.757	65.977
17	Overført, jf. resultatdisponering	0	13.175	997	14.172
	Egenkapital overført til reserver	0	-7.507	7.507	0
	Valutakursregulering	0	-153	0	-153
	Egenkapital 30. juni 2017	5.000	35.735	39.261	79.996

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 udarbejdes ikke koncernregnskab. Årsregnskabet for Kel-Berg Scandinavia A/S og dets tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Mobil-Invest DK ApS.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har med virkning fra 1. juli 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015 med ændringer til årsregnskabsloven. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

1. Årlige revurderinger af restværdier på materielle aktiver.

Punkt 1: Der skal fremover foretages årlige revurderinger af restværdier på materielle aktiver. Selskabet har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver. Ændringen foretages derfor i henhold til overgangsbekendtgørelsens §4 alene med fremadrettet virkning som en ændring af regskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen.

Overstående ændring har ingen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016-17 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra overstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til ÅRL § 86, stk. 4 udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse. Virksomhedens pengestrømme indgår i koncernpengestrømsopgørelsen for den højereliggende modervirksomhed Mobil-Invest DK ApS.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelses/stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter den nytilkøbte virksomheds identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen, og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastlæggelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttet af den overtagende virksomhed, skal indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, indregnes under immaterielle aktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Goodwill og negativ goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil 12 måneder efter overtagelsen.

Valutaomregning

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

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

Udenlandske dattervirksomheder

Udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles investeringsejendomme til dagsværdi, og årets værdiregulering indregnes i resultatopgørelsen under posten dagsværdiregulering af investeringsejendomme. Dagsværdien opgøres på baggrund af den afkastbaserede model.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden 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 leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Restværdien for immaterielle- og materielle anlægsaktiver er vurderet til kr. 0.

Afskrivningsperioden for immaterielle aktiver overstiger 5 år, da rettighederne har en brugstid over 5 år.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Posten omfatter virksomhedens forholdsmæssige andel af resultat efter skat i dattervirksomheder efter eliminering af interne avancer eller tab og fratrukket af- og nedskrivning på goodwill og andre merværdier på erhvervelsestidspunktet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, med undtagelse af investeringsejendomme, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital, med tillæg af koncerngoodwill og koncerninterne tab og fradrag af koncerninterne avancer og eventuel negativ goodwill. Kapitalandele i virksomheder med negativ indre værdi måles til 0 kr. Virksomhedens forholdsmæssige andel af en eventuel negativ egenkapital modregnes i tilgodehavender hos kapitalandelen i det omfang det er uerholdeligt. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af nye dattervirksomheder eller associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsesstidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Fortjeneste eller tab ved salg af dattervirksomheder indregnes i resultatopgørelsen på salgstidspunktet og opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Foreslået udbytte

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

Selskabsskat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

Nøgletallene er beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger og Nøgletal 2015".

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

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

t.kr.	2016/17	2015/16
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	8.380	9.297
Pensioner	144	131
Andre omkostninger til social sikring	214	182
Andre personaleomkostninger	108	92
	8.846	9.702
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	27	28
Vederlag til selskabets ledelse afholdes af datterselskabet Lastas Trucks Danmark A/S. Det samlede vederlag til selskabets ledelse udgør 1.215 t.kr. (1.211 t.kr. i 2015/16).		
t.kr.	2016/17	2015/16
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.100	474
Andre finansielle indtægter	124	67
	1.224	541
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	361	30
Andre finansielle omkostninger	2.640	3.534
	3.001	3.564
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	342	478
Årets regulering af udskudt skat	-98	137
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	48
	244	663

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Noter
6 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2016	125
Kostpris 30. juni 2017	125
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016	23
Årets afskrivninger	13
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017	36
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	89

7 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. juli 2016	5.669	325	5.994
Tilgang i årets løb	78	219	297
Kostpris 30. juni 2017	5.747	544	6.291
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016	1.376	48	1.424
Årets afskrivninger	1.269	104	1.373
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017	2.645	152	2.797
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	3.102	392	3.494
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	2.151	0	2.151

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender	I alt
Kostpris 1. juli 2016	49.329	36.785	3.284	89.398
Tilgang ved køb af virksomheder	7.655	0	0	7.655
Tilgang i årets løb	0	5.846	0	5.846
Afgang i årets løb	-40	-6.012	-1.450	-7.502
Kostpris 30. juni 2017	56.944	36.619	1.834	95.397
Værdireguleringer 1. juli 2016	30.294	-74	0	30.220
Valutakursregulering	-152	0	0	-152
Andel af årets resultat	13.299	0	0	13.299
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede kapitalandele	-7.507	0	0	-7.507
Afskrivninger goodwill	-124	0	0	-124
Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år	-74	74	0	0
Værdireguleringer 30. juni 2017	35.736	0	0	35.736
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	92.680	36.619	1.834	131.133

Den regnskabsmæssige værdi på tilknyttede virksomheder sammensættes af en andel af indre værdi i de tilknyttede virksomheder på 91.812 t.kr., og goodwill med en regnskabsmæssig værdi på 868 t.kr.

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel
Dattervirksomheder			
Lastas Trucks Danmark	A/S	Hedensted	100,00 %
Danlast Hedensted	ApS	Hedensted	51,00 %
Kel-Berg Parts	ApS	Tønder	100,00 %
Mobil-Invest	ApS	Vejle	100,00 %
Investcos Holding	ApS	Vejle	100,00 %
Kel-Berg Norge	AS	Norge	100,00 %
Kel-Berg Trailers	AB	Sverige	100,00 %

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af forsikring og øvrige omkostninger, der vedrører efterfølgende år.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

t.kr.	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
10 Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 50.001 stk. a nom. 100,00 kr.	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 4 år:

t.kr.	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
Saldo primo	5.000	5.000	5.000	500
Kapitalforhøjelse	0	0	0	4.500
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

11 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	<u>Gæld i alt 30/6 2017</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Langfristet andel</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	1.745	487	1.258	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.875	45	1.830	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	42.328	3.945	38.383	0
Anden gæld	5.835	0	5.835	0
	<u>51.783</u>	<u>4.477</u>	<u>47.306</u>	<u>0</u>

t.kr.	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
12 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	138	1
Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret	-98	137
Udskudt skat 30. juni	<u>40</u>	<u>138</u>
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Udskudte skatteforpligtelser	<u>40</u>	<u>138</u>
	<u>40</u>	<u>138</u>

13 Hensatte forpligtelser

Hensættelse til udskudt skat vedrører væsentligst tidsmæssige forskelle på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

t.kr.	2016/17	2015/16
Andre eventualforpligtelser	135	135
	135	135

Andre eventualforpligtelser omfatter huslejeoplygtigelse til koncernforbundne selskaber.

Andre eventualforpligtelser

Selskabets dattervirksomhed Investcos Holding ApS har en verserende skattesag, som selskabet dog forventer at vinde. Skulle udfaldet mod forventning blive anderledes, vil værdien af anparterne i dattervirksomheden være 0 kr. Endvidere vil skattesagen, hvis den mod forventning tabes kunne have en afsmittende effekt på dattervirksomheden Mobil-Invest ApS på omkring 6.200 t.kr.

Selskabet er sambeskattet med Mobil-Invest DK ApS som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2013 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. juli 2012 eller senere.

15 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for datterselskaberne Danlast Hedensted ApS, Lastas Trucks Danmark A/S, og Kel-Berg Parts A/S' forpligtelser overfor pengeinstitutter.

16 Nærtstående parter

Kel-Berg Scandinavia A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Mobil-Invest DK ApS	Vejle	Kapitalbesiddelse
Direktør Jens Kristoffer Larsen	Egtved	Ultimativ hovedaktionær

Oplysning om koncernregnskaber

Modervirksomhed	Hjemsted	Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab
Mobil-Invest DK ApS	Vejle	Erhvervsstyrelsen

Transaktioner med nærtstående parter

Kel-Berg Scandinavia A/S har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

t.kr.	2016/17
Salg af varer til koncernforbundne virksomheder	235.421
Køb af varer fra koncernforbundne virksomheder	18.369
Køb af ydelser fra koncernforbundne virksomheder	1.503
Renteindtægter, koncernforbundne virksomheder	1.100
Renteomkostninger, koncernforbundne virksomheder	361
Tilgodehavender hos koncernforbundne virksomheder	43.115
Gæld til koncernforbundne virksomheder	4.452



Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Noter

Oplysninger om ledelsesvederlag

Oplysninger om vederlag til ledelsen fremgår af note 2, Personaleomkostninger.

t.kr.	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
17 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	13.175	14.671
Overført resultat	997	2.112
	<u>14.172</u>	<u>16.783</u>