

Kel-Berg Scandinavia A/S

Langelandsvej 5, 6520 Toftlund

CVR-nr. 35 23 65 38

Årsrapport 2018/19

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. oktober 2019

Dirigent:



Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

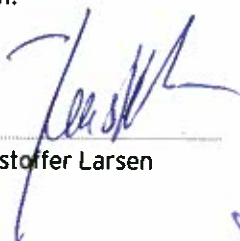
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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.

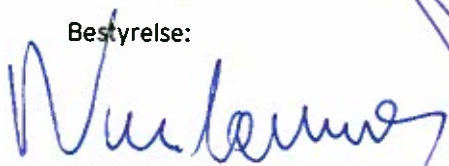
Toftlund, den 3. oktober 2019

Direktion:



Jens Kristoffer Larsen

Bestyrelse:



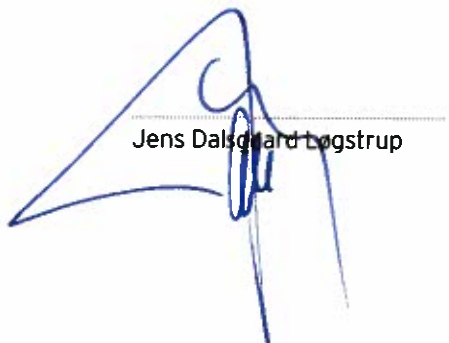
Niels Dahl Sørensen
formand



Anders Kristoffer Larsen



Jens Kristoffer Larsen



Jens Dalsgaard Logstrup

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 2018 - 30. juni 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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 regnskabsbrugere 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 3. oktober 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

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 2018 - 30. juni 2019
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.DKK	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	18.774	15.370	13.097	16.598	9.374
Resultat af primær drift	2.289	2.273	2.855	5.829	4.147
Resultat af finansielle poster	-1.030	-1.459	-1.777	-3.023	-942
Årets resultat	9.542	16.642	14.172	16.783	15.796
Balancesum					
Investering i materielle anlægsaktiver	2.192	1.378	297	5.352	133
Egenkapital	105.463	96.008	79.996	65.977	49.300
Nøgletal					
Afkastningsgrad	1,2 %	1,4 %	2,0 %	4,5 %	3,6 %
Soliditetsgrad	50,4 %	52,0 %	52,4 %	47,5 %	41,9 %
Egenkapitalforrentning	9,5 %	18,9 %	19,4 %	29,1 %	38,9 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede					
	40	32	27	28	19

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på 9.542 t.DKK, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2019 udviser en egenkapital på 105.463 t.DKK. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. Årets resultat er lavere end de tidligere fremsatte forventninger, hvilket primært skyldes et lavere resultat i virksomhedens datterselskaber.

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

Selskabets ledelse forventer et resultat for 2019/20 på niveau med indeværende år.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Resultatopgørelse

Note	t.DKK	2018/19	2017/18
	Bruttofortjeneste	18.774	15.370
2	Personaleomkostninger	-14.760	-11.313
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.700	-1.683
	Resultat før finansielle poster	2.314	2.374
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.545	15.929
3	Finansielle indtægter	1.608	1.171
4	Finansielle omkostninger	-2.638	-2.630
	Resultat før skat	9.829	16.844
5	Skat af årets resultat	-287	-202
	Årets resultat	9.542	16.642

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Balance

Note	t.DKK	2018/19	2017/18
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	64	77
		64	77
7	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.531	2.642
	Indretning af lejede lokaler	315	322
	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	343	236
		3.189	3.200
8	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	110.988	106.519
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	45.488	46.830
	Andre tilgodehavender	2.044	1.914
		158.520	155.263
	Anlægsaktiver i alt	161.773	158.540
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varer under fremstilling	4.089	2.118
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	2.971	4.192
	Forudbetalinger for varer	2.680	697
		9.740	7.007
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.946	4.403
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	31.052	4.630
9,11	Udskudte skatteaktiver	496	111
	Andre tilgodehavender	4.257	8.083
		37.751	17.227
	Likvide beholdninger	5	1.683
	Omsætningsaktiver i alt	47.496	25.917
	AKTIVER I ALT	209.269	184.457

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Balance

Note	t.DKK	2018/19	2017/18
	PASSIVER		
	Egenkapital		
10	Selskabskapital	5.000	5.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	53.824	49.487
	Overført resultat	46.639	41.521
	Egenkapital i alt	105.463	96.008
	Gældsforpligtelser		
12	Langfristede gældsforpligtelser		
	Leasingforpligtelser	156	762
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.000	5.775
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	38.383	38.383
	Anden gæld	5.835	5.835
		47.374	50.755
	Kortfristede gældsforpligtelser		
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	606	497
	Gæld til banker	17.761	15.928
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.213	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.444	7.935
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.760	4.395
	Skyldig selskabsskat	541	353
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	6.615	5.179
	Anden gæld	9.492	3.407
		56.432	37.694
	Gældsforpligtelser i alt	103.806	88.449
	PASSIVER I ALT	209.269	184.457

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

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Egenkapitaloppgørelse

Note	t.DKK	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. juli 2018	5.000	49.487	41.521	96.008
16	Overført via resultatdisponering	0	8.555	987	9.542
	Valutakursregulering	0	-87	0	-87
	Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-4.131	4.131	0
	Egenkapital 30. juni 2019	5.000	53.824	46.639	105.463

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for 2018/19 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.

Årsregnskabet er 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.DKK).

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver, forpligtelser og eventuaforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventuaforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser tilhørende den udenlandske enhed og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Ved afhændelse af dattervirksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tabes, opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgsomkostninger på den ene side og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side.

Koncerninterne virksomhedssammenlægninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på det regnskabsmæssige erhvervelsestidspunkt uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

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 leasingydelser. 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.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter enheder, trailer og dertilhørende kasser mv., indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget. Tidspunktet for overgang af de væsentligste fordele og risici tager udgangspunkt i standardiserede leveringsbetingelser baseret på Incoterms® 2010.

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.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

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

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien akti-
vets 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 0 kr.

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underlig-
gende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i dattervirksomheder præsenteres i
resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i dattervirksomheder foretages fuld elimine-
ring af koncerninterne avancer/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regule-
ring 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 koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat for-
deles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige ind-
komst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende
satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med rest-
skat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillegg til administrations-
elskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle ret-
tigheder.

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.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

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 nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 gælds metode 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.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige 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.

t.DKK	2018/19	2017/18
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	13.590	10.681
Pensioner	744	322
Andre omkostninger til social sikring	183	121
Andre personaleomkostninger	243	189
	<u>14.760</u>	<u>11.313</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>40</u>	<u>32</u>

Vederlag til selskabets ledelse afholdes af datterselskabet Lastas Trucks Danmark A/S. Det samlede vederlag til selskabets ledelse udgør 1.198 t.kr. (1.203 t.kr. i 2017/18).

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Noter

t.DKK	2018/19	2017/18
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.481	1.021
Andre finansielle indtægter	127	150
	<u>1.608</u>	<u>1.171</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	143	113
Andre finansielle omkostninger	2.495	2.517
	<u>2.638</u>	<u>2.630</u>
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	541	353
Årets regulering af udskudt skat	-385	-151
Regulering af skat vedrørende tidligere år	131	0
	<u>287</u>	<u>202</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
t.DKK		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2018		<u>125</u>
Kostpris 30. juni 2019		<u>125</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018		48
Årets afskrivninger		<u>13</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019		<u>61</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019		<u>64</u>

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Noter
7 Materielle anlægsaktiver

t.DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. juli 2018	6.849	584	236	7.669
Tilgang i årets løb	1.717	132	343	2.192
Afgang i årets løb	-279	0	-236	-515
Kostpris 30. juni 2019	8.287	716	343	9.346
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	4.207	262	0	4.469
Årets afskrivninger	1.549	139	0	1.688
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	5.756	401	0	6.157
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	2.531	315	343	3.189
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	895	0	0	895

8 Finansielle anlægsaktiver

t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender	I alt
Kostpris 1. juli 2018	57.032	46.830	1.914	105.776
Tilgang i årets løb	0	3.459	130	3.589
Afgang i årets løb	0	-4.659	0	-4.659
Regulering vedr. kapitalandele	-10	0	0	-10
Kostpris 30. juni 2019	57.022	45.630	2.044	104.696
Værdireguleringer 1. juli 2018	49.487	0	0	49.487
Valutakursregulering	-87	0	0	-87
Udloddet udbytte	-4.131	0	0	-4.131
Andel af årets resultat	8.563	0	0	8.563
Regulering vedr. kapitalandele	-8	0	0	-8
Kapitalandele med negativ værdi nedskrevet over tilgodehavender	142	-142	0	0
Værdireguleringer 30. juni 2019	53.966	-142	0	53.824
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	110.988	45.488	2.044	158.520

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019
Noter
8 Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel
Dattervirksomheder			
Lastas Trucks Danmark	A/S	Hedensted	100,00 %
Danlast Hedensted	ApS	Hedensted	51,00 %
Kel-Berg Parts	A/S	Toftlund	100,00 %
Mobil-Invest	ApS	Egtved	100,00 %
Investcos Holding	ApS	Egtved	100,00 %
Lastas Service Hedensted	ApS	Hedensted	100,00 %
Kel-Berg Norge	AS	Norge	100,00 %
Kel-Berg Trailers	AB	Sverige	100,00 %
Kel-Berg Trailers Sverige	AB	Sverige	75,00 %

9 Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver omfatter forskelsværdier på materielle anlægsaktiver. Udskudte skatteaktiver forventes udnyttet i sambeskatningen eller via fremtidig indtjening.

t.DKK	2018/19	2017/18
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>

Virksomhedens selskabskapital har uændret været 5.000 t.DKK de seneste 5 år.

t.DKK	2018/19	2017/18
11 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	-111	40
Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret	-385	-151
Udskudt skat 30. juni	<u>-496</u>	<u>-111</u>
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Udskudte skatteaktiver	-496	-111
	<u>-496</u>	<u>-111</u>

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

12 Langfristede gældsforpligtelser

t.DKK	Gæld i alt 30/6 2019	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	762	606	156	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.000	0	3.000	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	38.383	0	38.383	0
Anden gæld	5.835	0	5.835	0
	<u>47.980</u>	<u>606</u>	<u>47.374</u>	<u>0</u>

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

t.DKK	2018/19	2017/18
Andre eventualforpligtelser	1.575	135
	<u>1.575</u>	<u>135</u>

Andre eventualforpligtelser omfatter huslejeforpligtelse til koncernforbundne selskaber.

Selskabet har indgået uopsigelig lejeaftale på 3-36 måneder, hvis samlede forpligtelse udgør 1.575 t.kr.

Andre eventualforpligtelser

Selskabets datterselskab Investcos Holding ApS har en verserende skattesag vedrørende opgørelse af vederlaget i forbindelse med en aktieoverdragelse hvor SKAT har forhøjet overdragelsessummen med 179,4 mio. kr. Sagen er indbragt til behandling ved Retten i Kolding. Det er ledelsens vurdering, at datterselskabet vil vinde sagen, og forhøjelsen af den skattepligtige indkomst er derfor ikke indregnet som en forpligtelse i datterselskabet. Skulle udfaldet mod forventning blive anderledes, vil dette medføre et krav mod Investcos Holding ApS på omkring 44,9 mio. kr. med tillæg af renter og sagsomkostninger. Endvidere vil skattesagen, hvis den mod forventning tabes kunne have en afsmittende effekt på selskabet på omkring 13,5 mio. kr. inkl. renter.

Selskabet er sambeskattet med Mobil-Invest DK ApS som administrationsselskab 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.

14 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.

Selskabet har over for pengeinstitutter stillet sikkerhed i selskabets tilgodehavender hos datterselskaberne Danlast Hedensted ApS, Lastas Trucks Danmark A/S, Kel-Berg Parts A/S og Kel-Berg Norge AS.

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Noter

15 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 Direktør Jens Kristoffer Larsen	Vejle Egtved	Kapitalbesiddelse 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.DKK	2018/19
Salg af varer til koncernforbundne virksomheder	246.938
Køb af varer fra koncernforbundne virksomheder	8.463
Salg af ydelser til koncernforbundne virksomheder	3.540
Tilgodehavender hos koncernforbundne virksomheder	76.540
Gæld til koncernforbundne virksomheder	6.760

Oplysninger om ledelsesvederlag

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

t.DKK	2018/19	2017/18
16 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	8.555	14.382
Overført resultat	987	2.260
	<u>9.542</u>	<u>16.642</u>