

Kel-Berg Scandinavia A/S

Langelandsvej 5, 6520 Toftlund

CVR-nr. 35 23 65 38

Årsrapport 2017/18

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. oktober 2018

Dirigent:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anders Skovgaard', is written over a horizontal dotted line.



Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	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 2017 - 30. juni 2018.

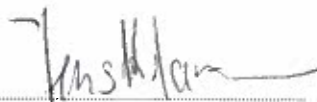
Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

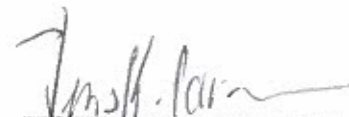
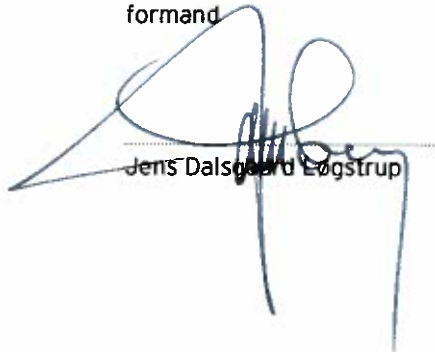
Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Toftlund, den 3. oktober 2018
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 2017 - 30. juni 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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.
- ▶ 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 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Tom B. Lassen
statsaut. revisor
MNE-nr.: 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 2017 - 30. juni 2018
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.	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	15.369	13.097	16.598	9.374
Resultat af primær drift	2.273	2.855	5.829	4.147
Resultat af finansielle poster	-1.459	-1.777	-3.023	-942
Årets resultat	16.642	14.172	16.783	15.796
Balancesum				
Investering i materielle anlægsaktiver	1.378	297	5.352	133
Egenkapital	96.006	79.996	65.977	49.300
Nøgletal				
Afkastningsgrad	1,4 %	2,0 %	4,5 %	3,6 %
Soliditetsgrad	52,0 %	52,4 %	47,5 %	41,9 %
Egenkapitalforrentning	18,9 %	19,4 %	29,1 %	38,9 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	32	27	28	19

Ledelsesberetning

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 2017/18 udviser et overskud på 16.642 t.kr. mod et overskud på 14.172 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på 96.006 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og bedre end de tidligere fremsatte forventninger, hvilket primært skyldes et forbedret 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 2018/19 på niveau med indeværende år.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2017/18	2016/17
	Bruttofortjeneste	15.369	13.097
2	Personaleomkostninger	-11.312	-8.846
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.683	-1.386
	Resultat før finansielle poster	2.374	2.865
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	15.929	13.328
3	Finansielle indtægter	1.171	1.224
4	Finansielle omkostninger	-2.630	-3.001
	Resultat før skat	16.844	14.416
5	Skat af årets resultat	-202	-244
	Årets resultat	16.642	14.172

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Balance

Note	t.kr.	2017/18	2016/17
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
6	Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	76	89
		<u>76</u>	<u>89</u>
7	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.642	3.102
	Indretning af lejede lokaler	323	392
	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	236	0
		<u>3.201</u>	<u>3.494</u>
8	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	106.519	92.681
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	46.830	36.619
	Andre tilgodehavender	1.914	1.834
		<u>155.263</u>	<u>131.134</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>158.540</u>	<u>134.717</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Varer under fremstilling	2.118	2.487
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	4.192	290
	Forudbetalinger for varer	697	0
		<u>7.007</u>	<u>2.777</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.403	699
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.630	6.496
9.13	Udskudte skatteaktiver	111	0
	Andre tilgodehavender	8.083	7.961
10	Periodeafgrænsningsposter	0	122
		<u>17.227</u>	<u>15.278</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.683</u>	<u>33</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.917</u>	<u>18.088</u>
	AKTIVER I ALT	<u>184.457</u>	<u>152.805</u>

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Balance

Note	t.kr.	2017/18	2016/17
	PASSIVER		
	Egenkapital		
11	Selskabskapital	5.000	5.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	49.487	35.737
	Overført resultat	41.519	39.259
	Egenkapital i alt	96.006	79.996
	Hensatte forpligtelser		
13	Udskudt skat	0	40
	Hensatte forpligtelser i alt	0	40
	Gældsforpligtelser		
12	Langfristede gældsforpligtelser		
	Leasingforpligtelser	762	1.258
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.775	1.830
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	38.383	38.383
	Anden gæld	5.835	5.835
		50.755	47.306
	Kortfristede gældsforpligtelser		
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6.028	4.476
	Gæld til banker	15.928	6.115
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.935	8.196
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.043	2.577
	Skyldig selskabsskat	353	342
	Anden gæld	3.409	3.757
		37.696	25.463
	Gældsforpligtelser i alt	88.451	72.769
	PASSIVER I ALT	184.457	152.805

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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Egenkapitalopgørelse

Note	t.kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. juli 2017	5.000	35.737	39.259	79.996
17	Overført via resultatdisponering	0	14.382	2.260	16.642
	Valutakursregulering	0	-632	0	-632
	Egenkapital 30. juni 2018	5.000	49.487	41.519	96.006

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for 2017/18 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.kr.).

Eksterne virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede 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 2017 - 30. juni 2018

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 salgsmkostninger 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, tilførelse 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.

Investerings ejendomme

Investerings ejendomme måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles investerings ejendomme til dagsværdi, og årets værdiregulering indregnes i resultatopgørelsen under posten dagsværdiregulering af investerings ejendomme. 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.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

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 og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste eller tab ved salg af anlægsaktiver.

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 0 kr.

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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

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.

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 koncernvirksomheder. 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 administrationsselskabet, 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 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.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 allokteres 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 salgskomkostninger 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, hjælpematerialer, direkte lån og direkte produktionsomkostninger.

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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nettorealisationsværdien.

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.

Nøgletal

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

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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Noter

t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.680	8.380
Pensioner	240	144
Andre omkostninger til social sikring	203	214
Andre personaleomkostninger	189	108
	<u>11.312</u>	<u>8.846</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>32</u>	<u>27</u>
Vederlag til selskabets ledelse afholdes af datterselskabet Lastas Trucks Danmark A/S. Det samlede vederlag til selskabets ledelse udgør 1.203 t.kr. (1.215 t.kr. i 2016/17).		
t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.021	1.100
Andre finansielle indtægter	150	124
	<u>1.171</u>	<u>1.224</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	113	361
Andre finansielle omkostninger	2.517	2.640
	<u>2.630</u>	<u>3.001</u>
5 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	353	342
Årets regulering af udskudt skat	-151	-98
	<u>202</u>	<u>244</u>

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Noter
6 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2017	125
Kostpris 30. juni 2018	125
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	36
Årets afskrivninger	13
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	49
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	76

7 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. juli 2017	5.747	544	0	6.291
Tilgang i årets løb	1.102	40	236	1.378
Kostpris 30. juni 2018	6.849	584	236	7.669
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	2.645	152	0	2.797
Årets afskrivninger	1.562	109	0	1.671
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	4.207	261	0	4.468
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	2.642	323	236	3.201
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	1.523	0	0	1.523

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

t.kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender	I alt
Kostpris 1. juli 2017	56.944	36.619	1.834	95.397
Tilgang i årets løb	89	20.872	80	21.041
Afgang i årets løb	0	-10.661	0	-10.661
Kostpris 30. juni 2018	57.033	46.830	1.914	105.777
Værdireguleringer 1. juli 2017	35.737	0	0	35.737
Valutakursregulering	-632	0	0	-632
Udloddet udbytte	-1.547	0	0	-1.547
Årets opskrivninger	16.796	0	0	16.796
Af- og nedskrivninger goodwill	-868	0	0	-868
Værdireguleringer 30. juni 2018	49.486	0	0	49.486
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	106.519	46.830	1.914	155.263

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel
Dattervirksomheder			
Lastas Trucks Danmark	A/S	Hedensted	100,00 %
Danlast Hedensted	ApS	Hedensted	50,62 %
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	100,00 %

9 Udskudte skatteaktiver

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

10 Periodeafgrænsningsposter

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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
11 Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 50.001 stk. a nom. 100,00 t.kr.	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 5 år:

t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
Saldo primo	5.000	5.000	5.000	5.000	500
Kapitalforhøjelse	0	0	0	0	4.500
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>

12 Langfristede gældsforpligtelser

t.kr.	<u>Gæld i alt 30/6 2018</u>	<u>Afdrag næste år</u>	<u>Langfristet andel</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	1.258	496	762	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.127	352	5.775	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	43.563	5.180	38.383	0
Anden gæld	5.835	0	5.835	0
	<u>56.783</u>	<u>6.028</u>	<u>50.755</u>	<u>0</u>

t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
13 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	40	138
Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret	-151	-98
Udskudt skat 30. juni	<u>-111</u>	<u>40</u>
Udskudt skat indregnes således i balancen:		
Udskudte skatteaktiver	-111	0
Udskudte skatteforpligtelser	0	40
	<u>-111</u>	<u>40</u>

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

14 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

t.kr.	2017/18	2016/17
Andre eventualforpligtelser	135	135
	<u>135</u>	<u>135</u>

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. mio.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

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Noter

Transaktioner med nærtstående parter

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

t.kr.	<u>2017/18</u>
Salg af varer til koncernforbundne virksomheder	242.601
Køb af varer fra koncernforbundne virksomheder	21.087
Køb af ydelser fra koncernforbundne virksomheder	846
Renteindtægter, koncernforbundne virksomheder	1.021
Renteomkostninger, koncernforbundne virksomheder	113
Renteomkostninger, selskabsdeltagere og ledelse	1.535
Tilgodehavender hos koncernforbundne virksomheder	51.460
Gæld til koncernforbundne virksomheder	10.170
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	43.563

Oplysninger om ledelsesvederlag

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

t.kr.	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
17 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	14.382	13.175
Overført resultat	2.260	997
	<u>16.642</u>	<u>14.172</u>