

Kel-Berg Scandinavia A/S

Langelandsvej 5, 6520 Toftlund

CVR-nr. 35 23 65 38

Årsrapport 2022/23

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27/11 - 2023

Dirigent:


Kate Stausgaard

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Toftlund, den 9. november 2023

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 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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 9. november 2023
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820


Søren Strandgaard Nielsen
statsaut. revisor
mne47823

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 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Niels Dahl-Sørensen, formand Anders Kristoffer Larsen Jens Kristoffer Larsen Jens Dalsgaard Løgstrup
Direktion	Jens Kristoffer Larsen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Hovedtal					
Nettoomsætning	432.051	381.016	-	-	-
Bruttoresultat	31.352	24.201	20.158	17.527	18.774
Resultat af primær drift	12.214	7.357	5.325	1.646	2.289
Resultat af finansielle poster	31.408	36.528	97	-1.404	-1.030
Årets resultat	41.607	42.421	24.364	11.397	9.542
Balancesum					
Investeringer i materielle anlægsaktiver	614	5.328	1.697	1.937	2.192
Selskabskapital	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Egenkapital	224.257	183.865	148.857	116.875	105.463
Nøgletal					
Afkastningsgrad	5,1 %	3,2 %	2,4 %	0,8 %	1,2 %
Soliditetsgrad	79,4 %	82,9 %	63,3 %	57,7 %	50,4 %
Egenkapitalforrentning	20,4 %	25,5 %	18,3 %	10,3 %	9,5 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede					
	36	35	33	36	40

De i hoved- og nøgletalsoversigten 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	$\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på 41.607 t.DKK mod et overskud på 42.421 t.DKK sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på 224.257 t.DKK. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets aktivitet samt resultat er højere end de tidligere fremsatte forventninger på 17 - 19 mio. kr. Den positive udvikling skyldes særligt et højere resultat i virksomhedens datterselskab, Lastas Trucks Danmark, som følge af den øgede efterspørgsel i markedet på lastbiler og trailer, samt virksomhedens evne til at levere lastbiler, trailere. Virksomheden har blandt andet i regnskabsåret og det foregående regnskabsår, haft fokus på at sikre bestilling af lastbiler og trailere, for at kunne efterleve den øgede efterspørgsel i markedet og levering til kunder.

Virksomheden har fra regnskabsåret 2022/23 skiftet fra regnskabsklasse C-mellem til regnskabsklasse C-stor.

Videnressourcer

Det er væsentligt for selskabets fortsatte vækst at tiltrække og fastholde kompetent arbejdskraft med ekspertise inden for branchen og de tilhørende administrationsopgaver forbundet hermed. Selskabet ønsker at tiltrække og fastholde medarbejdere med dette kompetenceniveau.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Selskabet er ikke eksponeret over for usædvanlige risici.

Redegørelse for samfundsansvar

Virksomheden har ikke udarbejdet redegørelse for samfundsansvar, idet modervirksomheden, Mobil-Invest.DK ApS, har udarbejdet en samlet redegørelse for samfundsansvar for koncernen. Redegørelsen fremgår af modervirksomhedens årsrapport og kan rekvireres på CVR.dk med CVR-nummeret 35821740.

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Kel-Berg Scandinavia A/S' bestyrelse udgøres af 4 personer, som alle er generalforsamlingsvalgte medlemmer. Virksomheden har et mål om, at mindst 25% af begge køn er repræsenteret som bestyrelsesmedlemmer udpeget af generalforsamlingen. Ved udgangen af 2022/23 var der 4 mænd og 0 kvinder i bestyrelsen, hvorfor virksomhedens måltal endnu ikke er opfyldt. Virksomheden forventer at kunne opfylde måltallet på sigt ved fremtidige og naturlige udskiftning i bestyrelsen, itakt med at egnede kandidater findes. Andelen af det underrepræsenteret køn i bestyrelsen er uændret i regnskabsåret, hvilket kan henføres til at der ikke har været ledige pladser eller udskiftning i den nuværende bestyrelse. Ledelsen forventer at måltallet kan opfyldes inden 2026/27, ved naturlig ændring eller udvidelse af bestyrelsen såfremt egnede kandidater blandt det underrepræsenterede køn findes.

Ved fremtidig rekruttering af nye medlemmer til bestyrelsen tages der fortsat udgangspunkt i de enkelte kandidaters kompetencer. Ved fremtidige rekrutteringer til bestyrelsen, prioriteres det at have mindst en kandidat fra det underrepræsenterede køn.

Kel-Berg Scandinavia A/S er en ejerledet virksomhed og har under 50 medarbejdere. Kel-Berg Scandinavia A/S er derfor ikke forpligtet til at rapportere om sammensætning af de øvrige ledelsesniveauer jf. Erhvervsstyrelsens vejledning om §99b.

Redegørelse for dataetik

Virksomheden har ikke udarbejdet redegørelse for dataetik, idet modervirksomheden, Mobil-Invest.DK ApS, har udarbejdet en samlet redegørelse for dataetik for koncernen. Redegørelsen fremgår af modervirksomhedens årsrapport og kan rekvireres på CVR.dk med CVR-nummeret 35821740.

Ledelsesberetning

Forventet udvikling

Selskabets ledelse forventer at aktiviteten vil falde i 2023/24. Aktiviteten, i form af omsætningen, forventes at ligge i niveauet 325 - 375 mio. kr. og ledelsen forventer et resultat før skat for 2023/24 i niveauet 20 - 26 mio. kr. inklusiv indtægter fra datterselskaber.

Ledelsens forventer et fald i aktiviteten og resultatet, som følge af en forventet aftagende efterspørgsel i markedet, sammenholdt med indeværende regnskabsår.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Resultatopgørelse

Note	t.DKK	2022/23	2021/22
3	Nettoomsætning	432.051	381.016
	Vareforbrug	-387.378	-344.538
4	Andre eksterne omkostninger	-13.321	-12.277
	Bruttoresultat	31.352	24.201
5	Personaleomkostninger	-15.772	-14.534
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.766	-2.310
	Resultat før finansielle poster	12.814	7.357
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	32.264	37.109
6	Finansielle indtægter	587	1.412
7	Finansielle omkostninger	-1.443	-1.993
	Resultat før skat	44.222	43.885
8	Skat af årets resultat	-2.615	-1.464
	Årets resultat	41.607	42.421

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Balance

Note	t.DKK	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
9	Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	14	26
		<u>14</u>	<u>26</u>
10	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.467	5.488
	Indretning af lejede lokaler	614	732
		<u>4.081</u>	<u>6.220</u>
11	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	165.734	169.219
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	26.353	22.355
	Andre tilgodehavender	24	24
		<u>192.111</u>	<u>191.598</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>196.206</u>	<u>197.844</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Råvarer og hjælpematerialer	2.875	6.008
	Varer under fremstilling	4.715	2.507
	Forudbetalinger for varer	4.848	3.589
		<u>12.438</u>	<u>12.104</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.833	559
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	70.323	8.851
13	Udskudte skatteaktiver	678	512
	Andre tilgodehavender	236	3
		<u>73.070</u>	<u>9.925</u>
	Likvide beholdninger	<u>710</u>	<u>1.897</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>86.218</u>	<u>23.926</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>282.424</u></u>	<u><u>221.770</u></u>

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Balance

Note	t.DKK	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	PASSIVER		
	Egenkapital		
12	Selskabskapital	5.000	5.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	130.543	136.434
	Overført resultat	88.714	42.431
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
	Egenkapital i alt	<u>224.257</u>	<u>183.865</u>
	Gældsforpligtelser		
14	Langfristede gældsforpligtelser		
	Leasingforpligtelser	101	191
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.286	12.000
	Skyldig selskabsskat	2.781	1.492
		<u>11.168</u>	<u>13.683</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser		
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	90	88
	Gæld til banker	17.326	796
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	16.138	14.374
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.047	1.477
	Skyldig selskabsskat	1.492	1.179
	Anden gæld	9.906	6.308
		<u>46.999</u>	<u>24.222</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>58.167</u>	<u>37.905</u>
	PASSIVER I ALT	<u>282.424</u>	<u>221.770</u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 16 Sikkerhedsstillelser
- 17 Nærtstående parter
- 18 Resultatdisponering

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Egenkapitalopgørelse

Note	t.DKK	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
		5.000	80.076	56.782	7.000	148.858
18	Egenkapital 1. juli 2021	0	37.203	5.218	0	42.421
	Overført via resultatdisponering	0	-414	0	0	-414
	Valutakursregulering	0	19.569	-19.569	0	0
	Overførsel	0	0	0	0	0
	Udloddet udbytte	0	0	0	-7.000	-7.000
	Egenkapital 1. juli 2022	5.000	136.434	42.431	0	183.865
18	Overført via resultatdisponering	0	32.264	9.343	0	41.607
	Valutakursregulering	0	-1.215	0	0	-1.215
	Overførsel	0	-81	81	0	0
	Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-36.859	36.859	0	0
	Egenkapital 30. juni 2023	5.000	130.543	88.714	0	224.257

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kel-Berg Scandinavia A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store 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.

Fra regnskabsåret 2022/23, har virksomheden skiftet fra regnskabsklasse C-mellem til regnskabsklasse C-stor. Ændring af regnskabsklasse har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af virksomhedens aktiver og passiver, men har udelukkende medført øgede krav til præsentation og noter i årsrapporten.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 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 regnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i regnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

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

Ved køb af nye virksomheder, hvor virksomheden opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser 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 eventualforpligtelser 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 2022 - 30. juni 2023

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 tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tabes, opgøres for tjeneste 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 overtagne 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 tilknyttede virksomheder

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for året, 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.

Ved afhændelse af en selvstændig udenlandsk virksomhed reklassificeres den akkumulerede valutakursregulering fra egenkapitalen til resultatopgørelsen sammen med gevinsten eller tabet.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter enheder, trailer og dertilhørende kasser m.v., 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.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, inklusive 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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller 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 tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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 erhvervede immaterielle rettigheder.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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.

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.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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 tilknyttede virksomheder 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 tilknyttede virksomheder, 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 salgsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede 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 løn og indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i salgsprisen.

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

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle 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 tilknyttede 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.

Reserve for valutakursreguleringer

Reserve for valutakursreguleringer omfatter andel af valutakursdifferencer, opstået ved omregning af regnskaber for enheder med en anden funktionel valuta end danske kroner, kursreguleringer vedrørende aktiver og forpligtelser, der udgør en del af virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder, og kursreguleringer vedrørende sikringstransaktioner, der valutakurssikrer virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder. Reserven opløses ved afhændelse af udenlandske enheder, eller hvis betingelserne for effektiv sikring ikke længere er til stede. Når kapitalandele i dattervirksomheder i moderselskabets regnskab er omfattet af bindingskravet i reserven for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, vil valutakursreguleringer i stedet indgå i denne egenkapitalreserve.

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 2022 - 30. juni 2023

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 kon-torejendomme 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 frem-tidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gæld til kreditinstitutter

Gæld til kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger og måles efterfølgende til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente. Låneomkostninger, herunder kurstab indregnes som finansieringsomkostninger i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

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.

Segmentoplysninger

Der gives oplysninger om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og på geografiske markeder, hvis disse afviger betydeligt indbyrdes med hensyn til tilrettelæggelsen af salget af varer og tjenesteydelser.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

2 Begivenheder efter balancedagen

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

t.DKK	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
3 Segmentoplysninger		
Nettoomsætning fordelt på geografiske segmenter:		
Salg enheder, indland	375.452	328.250
Salg enheder, udland	0	135
Salg i øvrigt, indland	26.111	25.265
Salg i øvrigt, udland	30.488	27.366
	<u>432.051</u>	<u>381.016</u>

4 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Honorar til revisor er ikke oplyst med henvisning til årsregnskabslovens § 96, stk. 3. Honoraret er specificeret i koncernregnskabet for den højereliggende modervirksomhed Mobil-Invest DK ApS.

t.DKK	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
5 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.552	13.545
Pensioner	908	709
Andre omkostninger til social sikring	312	280
	<u>15.772</u>	<u>14.534</u>
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	 <u>36</u>	 <u>35</u>

Vederlag til selskabets ledelse afholdes af datterselskabet Lastas Trucks Danmark A/S. Det samlede vederlag til selskabets ledelse udgør 1.191 t.kr. (1.231 t.kr. i 2021/22).

t.DKK	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
6 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	586	1.375
Andre finansielle indtægter	1	37
	<u>587</u>	<u>1.412</u>
 7 Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	684
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	183	160
Andre finansielle omkostninger	1.260	1.149
	<u>1.443</u>	<u>1.993</u>

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

t.DKK	2022/23	2021/22
8 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.781	1.492
Årets regulering af udskudt skat	-166	-28
	<u>2.615</u>	<u>1.464</u>

9 Immaterielle anlægsaktiver

t.DKK	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2022	<u>125</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>125</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	99
Årets afskrivninger	<u>12</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>111</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>14</u>

10 Materielle anlægsaktiver

t.DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. juli 2022	14.130	3.864	17.994
Tilgang i årets løb	490	124	614
Kostpris 30. juni 2023	<u>14.620</u>	<u>3.988</u>	<u>18.608</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	8.642	3.132	11.774
Årets afskrivninger	2.511	242	2.753
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>11.153</u>	<u>3.374</u>	<u>14.527</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>3.467</u>	<u>614</u>	<u>4.081</u>
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	<u>204</u>	<u>0</u>	<u>204</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>	

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

11 Finansielle anlægsaktiver

t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender	I alt
Kostpris 1. juli 2022	32.785	23.030	24	55.839
Tilgang i årets løb	2.415	8.000	0	10.415
Afgang i årets løb	-9	-4.677	0	-4.686
Kostpris 30. juni 2023	35.191	26.353	24	61.568
Værdireguleringer 1. juli 2022	136.434	-675	0	135.759
Valutakursregulering	-1.215	0	0	-1.215
Udloddet udbytte	-36.859	0	0	-36.859
Andel af årets resultat	32.717	0	0	32.717
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede kapitalandele	-534	0	0	-534
Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år	0	675	0	675
Værdireguleringer 30. juni 2023	130.543	0	0	130.543
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	165.734	26.353	24	192.111

Tilknyttede virksomheder

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel
Lastas Trucks Danmark	A/S	Hedensted	100,00 %
Danlast Hedensted	ApS	Hedensted	66,67 %
Kel-Berg Parts	A/S	Hedensted	100,00 %
Lastas Service Hedensted	ApS	Hedensted	82,00 %
Kel-Berg Rental DK	ApS	Hedensted	75,00 %
Kel-Berg Norge	AS	Norge	100,00 %
Kel-Berg Trailers Sverige	AB	Sverige	100,00 %

t.DKK	2022/23	2021/22
-------	---------	---------

12 Selskabskapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

A-aktier, 50.001 stk. a nom. 100,00 kr.	5.000	5.000
	5.000	5.000

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

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

t.DKK	2022/23	2021/22
13 Udskudt skat		
Udskudt skat 1. juli	-512	-484
Indregnet i resultatopgørelsen i regnskabsåret	-166	-28
Udskudt skat 30. juni	-678	-512
Udskudt skat vedrører:		
Immaterielle anlægsaktiver	3	6
Materielle anlægsaktiver	-681	-518
	-678	-512

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

14 Langfristede gældsforpligtelser

t.DKK	Gæld i alt 30/6 2023	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	191	90	101	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	8.286	0	8.286	0
Skyldig selskabsskat	2.781	0	2.781	0
	11.258	90	11.168	0

15 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

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.

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser over for moderselskabet og dennes øvrige tilknyttede virksomheder:

t.DKK	2022/23	2021/22
Leje- og leasingforpligtelser	180	135

Andre eventualforpligtelser omfatter huslejeoplygtelse til koncernforbundne selskaber, der kan opsiges med 3 måneders varsel.

16 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for datterselskaberne Danlast Hedensted ApS, Lastas Trucks Danmark A/S, Lastas Service Hedensted ApS og Kel-Berg Parts A/S' forpligtelser over for pengeinstitutter på 8.708 t.kr. pr. 30. juni 2023.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for søsterselskabet Kel-Berg Finans A/S' leasingramme over for Krone Kapital, hvis leasingforpligtelse udgør 41.198 t.kr. pr. 30. juni 2023.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for datterselskabet Kel-Berg Rental DK ApS' leasingramme over for Dansk Erhvervsfinansiering A/S, hvis leasingforpligtelse udgør 690 t.kr. pr. 30. juni 2023.

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Noter

16 Sikkerhedsstillelser (fortsat)

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til sikkerhed for den tilknyttede virksomhed Industribo Byg A/S' forpligtelser over for pengeinstitutter på 122.433 t.kr. pr. 30. juni 2023.

Selskabet har afgivet transporterklæring i selskabets koncerninterne mellemværende på 66.972 t.kr. pr. 30 juni 2023, til sikkerhed for selskabets samt Danlast Hedensted ApS, Kel-Berg Parts A/S og Lastas Trucks Danmarks A/S' forpligtelser overfor pengeinstitut på 26.033 t.kr. pr. 30. juni 2023.

17 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

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	2022/23
Salg af varer til nærtstående virksomheder	434.660
Køb af varer fra nærtstående virksomheder	6.597
Køb af ydelser fra nærtstående virksomheder	1.962
Renteindtægter, koncernforbundne virksomheder	586
Renteomkostninger, koncernforbundne virksomheder	183
Renteomkostninger, selskabsdeltagere og ledelse	60
Tilgodehavender hos koncernforbundne virksomheder	96.676
Gæld til koncernforbundne virksomheder	10.333

Oplysninger om ledelsesvederlag

Oplysninger om vederlag til ledelsen fremgår af note 5, Personaleomkostninger.

t.DKK	2022/23	2021/22
18 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	32.264	37.203
Overført resultat	9.343	5.218
	<u>41.607</u>	<u>42.421</u>