

Ketner A/S

Hjulmagervej 38, 9000 Aalborg

CVR-nr. 26 05 35 95

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. juni 2024.

Henrik Thomsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Ketner A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 18. juni 2024

Direktion

Torben R. Hansen

Bestyrelse

Heidi R. Hansen
Formand

Torben R. Hansen

Henrik Thomsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ketner A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ketner A/S for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Aalborg, den 18. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen
statsautoriseret revisor
mne33705

Malene Schröder Pedersen
statsautoriseret revisor
mne49093

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ketner A/S
Hjulmagervej 38
9000 Aalborg

Telefon: 98120911
Telefax: 98163264
Hjemmeside: www.ketner.dk

CVR-nr.: 26 05 35 95
Stiftet: 28. maj 2001
Regnskabsår: 1. april - 31. marts

Bestyrelse

Heidi R. Hansen, Formand
Torben R. Hansen
Henrik Thomsen

Direktion

Torben R. Hansen

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg

Hovedtal og nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	60.897	50.976	52.458	45.309	43.174
Resultat af primær drift	11.850	8.027	10.910	7.220	4.170
Finansielle poster, netto	-383	-205	-57	124	90
Årets resultat	8.923	6.114	8.491	5.738	3.304
Balance:					
Balancesum	61.402	40.797	47.024	41.398	34.534
Investeringer i materielle anlægsaktiver	13.250	5.966	5.898	7.618	5.914
Egenkapital	28.043	21.420	27.307	22.816	18.078
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	19.935	8.643	9.636	13.801	7.322
Investeringsaktivitet	-21.488	-5.950	-5.629	-7.578	-3.259
Finansieringsaktivitet	1.404	-2.224	-4.782	-5.406	-4.077
Pengestrømme i alt	-149	469	-775	817	-14
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	87	80	81	80	82
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	45,7	52,5	58,1	55,1	52,3
Egenkapitalforrentning	36,1	25,1	33,9	28,1	16,8

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

Selskabet har i 2022/23 tilpasset regnskabspraksis vedrørende klassifikation af lønrefusioner, som hidtil har været modregnet i personaleomkostninger. Lønrefusioner indregnes nu under andre driftsindtægter. Praksisændringen er ikke tilpasset i ovenstående sammenligningstal for regnskabsårene 2020/21 til 2019/20, da ændringen kun påvirker de gengivne hoved-nøgletal i mindre grad.

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

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter reparation indenfor specialområderne diesel, autoværksted, el- og hybridbiler samt lagersalg inden for nævnte områder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift har i regnskabsåret 2023/24 været tilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret 2023/24 realiseret et resultat før skat på 11,5 mio. kr. mod 7,8 mio. kr. i regnskabsåret 2022/23.

Aktiviteten i regnskabsåret 2023/24 er højere end den forventede udvikling jævnfør udmeldingerne i årsrapporten for 2022/23. Årsagen hertil skyldes en fortsat stigende vækst indenfor reparation af el-biler. Herudover har selskabet pr. 1. januar 2024 overtaget Byrgesens Auto, Odense, hvilket har bidraget til en stigende aktivitet.

Af selskabets balancesum på 61,4 mio. kr. udgør egenkapitalen ved regnskabsårets udgang 28,0 mio. kr. hvilket svarer til en soliditetsgrad på 46 %.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Et af grundelementerne i koncernens forretningsstrategi er at kunne tilbyde service og reparation uden ventetid. For til enhver tid at kunne leve op til dette krav har selskabet valgt at være lagerførende af væsentligste produkter med et betydeligt lager som konsekvens. For at minimere den dertilknyttede driftsmæssige risiko vurderes lageret derfor løbende for at sikre, at værdiansættelsen til enhver tid foretages under hensyntagen til omsættelighed og ukurans.

Finansielle risici

Med den øgede globalisering og internationalisering følger en øget eksponering over for udviklingen af valutakurser generelt, herunder især USD og EUR, som er de hyppigst anvendte valutaer ved handel på de internationale markeder. Det er selskabets grundlæggende politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici, hvorfor den løbende finansielle vurdering og styring alene retter sig mod allerede påtagne finansielle risici.

Renterisici

Ledelsen vurderer, at renterisikoen er på et passende niveau i forhold til selskabets soliditet og indtjening.

Miljøforhold

Selskabet følger den løbende udvikling på miljøområdet og overholder alle gældende krav.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Selskabet har en bred vifte af specialer og kompetencer indenfor service og reparation af biler, herunder dieselværksted, testcenter, aircondition mv. samt el- og hybridbiler, hvorfor ledelsen bestræber sig på at fastholde faglærte og dygtige medarbejdere.

Den forventede udvikling

Som følge af den markante udvikling indenfor el-biler forventer ledelsen også en fortsat vækst i regnskabsåret 2024-25. Ledelsen forventer at såvel omsætningen og resultatet vil være stigende sammenholdt med regnskabsåret 2023-24.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	60.896.500	50.976
1 Personaleomkostninger	-42.565.822	-37.417
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.455.346	-5.518
Andre driftsomkostninger	-24.848	-14
Driftsresultat	11.850.484	8.027
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	108.822	64
Andre finansielle indtægter	5.110	4
Øvrige finansielle omkostninger	-497.308	-273
Resultat før skat	11.467.108	7.822
Skat af årets resultat	-2.544.226	-1.708
2 Årets resultat	8.922.882	6.114

Balance 31. marts

Note	2024 kr.	2023 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	8.133.665	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	8.133.665	0
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.530.991	19.393
Materielle anlægsaktiver i alt	26.530.991	19.393
5 Andre tilgodehavender	510.978	494
Finansielle anlægsaktiver i alt	510.978	494
Anlægsaktiver i alt	35.175.634	19.887
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	8.612.340	8.223
Forudbetalinger for varer	725.356	126
Varebeholdninger i alt	9.337.696	8.349
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.992.255	9.210
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.115.500	1.224
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.878.680	727
Andre tilgodehavender	339.500	715
7 Periodeafgrænsningsposter	150.753	125
Tilgodehavender i alt	16.476.688	12.001
Likvide beholdninger	411.748	560
Omsætningsaktiver i alt	26.226.132	20.910
Aktiver i alt	61.401.766	40.797

Balance 31. marts

Passiver		2024	2023
<u>Note</u>		kr.	t.kr.
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Overført resultat	23.543.003	18.620
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.000.000	2.300
	Egenkapital i alt	28.043.003	21.420
Hensatte forpligtelser			
8	Hensættelser til udskudt skat	235.616	110
	Hensatte forpligtelser i alt	235.616	110
Gældsforpligtelser			
9	Leasingforpligtelser	8.465.794	4.020
10	Anden gæld	4.458.202	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.923.996	4.020
	Kortfristet del af langfristet gæld	3.563.473	3.107
	Gæld til pengeinstitutter	2.639.653	220
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	620.883	259
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.987.838	5.286
	Selskabsskat	2.418.833	1.832
	Anden gæld	4.107.720	2.944
11	Periodeafgrænsningsposter	860.751	1.599
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	20.199.151	15.247
	Gældsforpligtelser i alt	33.123.147	19.267
	Passiver i alt	61.401.766	40.797
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
13 Eventualposter			
14 Nærtstående parter			

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. april 2022	500.000	14.806.317	12.000.000	27.306.317
Udloddet udbytte	0	0	-12.000.000	-12.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.813.804	2.300.000	6.113.804
Egenkapital 1. april 2023	500.000	18.620.121	2.300.000	21.420.121
Udloddet udbytte	0	0	-2.300.000	-2.300.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.922.882	4.000.000	8.922.882
	500.000	23.543.003	4.000.000	28.043.003

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

Note	2023/24 kr.	2022/23 t.kr.
Årets resultat	8.922.882	6.113
15 Reguleringer	9.142.918	6.937
16 Ændring i driftskapital	4.084.700	-1.792
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	22.150.500	11.258
Renteindbetalinger og lignende	113.937	68
Renteudbetalinger og lignende	-497.307	-272
Pengestrøm fra ordinær drift	21.767.130	11.054
Betalt selskabsskat	-1.832.270	-2.411
Pengestrømme fra driftsaktivitet	19.934.860	8.643
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-8.366.055	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-13.249.813	-5.966
Salg af materielle anlægsaktiver	128.000	16
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-21.487.868	-5.950
Optagelse af leasinggæld	8.126.260	3.710
Kortfristet gæld til pengeinstitut	2.419.859	-591
Afdrag leasinggæld	-4.690.559	-2.690
Betalt udbytte	-2.300.000	-12.000
Mellemværende med tilknyttede virksomheder	-2.151.552	9.347
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.404.008	-2.224
Ændring i likvider	-149.000	469
Likvider 1. april 2023	560.748	92
Likvider 31. marts 2024	411.748	561
Likvider		
Likvide beholdninger	411.748	561
Likvider 31. marts 2024	411.748	561

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	38.397.428	33.774
Pensioner	3.457.433	2.814
Andre omkostninger til social sikring	710.961	829
	42.565.822	37.417
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	87	80
<p>I henhold til årsregnskabslovens §98b, stk. 3 præsenteres ledelsesvederlag ikke. Præsentationen heraf vil medføre, at der vises beløb for et enkelt medlem af ledelsen.</p>		
2. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	4.000.000	2.300
Overføres til overført resultat	4.922.882	3.814
Disponeret i alt	8.922.882	6.114
3. Goodwill		
Tilgang i årets løb	8.366.055	0
Kostpris 31. marts 2024	8.366.055	0
Årets afskrivninger	-232.390	0
Af- og nedskrivninger 31. marts 2024	-232.390	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024	8.133.665	0

Noter

	31/3 2024 kr.	31/3 2023 t.kr.
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april 2023	39.535.858	35.147
Tilgang i årets løb	13.249.813	5.966
Afgang i årets løb	-4.124.638	-1.577
Kostpris 31. marts 2024	48.661.033	39.536
Af- og nedskrivninger 1. april 2023	-20.143.752	-16.675
Årets afskrivninger	-5.958.079	-5.016
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.971.789	1.548
Af- og nedskrivninger 31. marts 2024	-22.130.042	-20.143
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024	26.530.991	19.393
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	13.469.207	8.236
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. april 2023	493.872	373
Tilgang i årets løb	17.106	121
Kostpris 31. marts 2024	510.978	494
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024	510.978	494
Der specificeres således:		
Deposita	510.978	494
	510.978	494
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	1.115.500	1.224
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	1.115.500	1.224

Noter

	31/3 2024 kr.	31/3 2023 t.kr.
7. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	150.753	125
	150.753	125
Forudbetalte omkostninger omfatter forudbetalte serviceaftaler samt forsikring.		
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. april 2023	110.223	234
Udskudt skat af årets resultat	125.393	-124
	235.616	110
9. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	10.562.753	7.127
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.096.959	-3.107
	8.465.794	4.020
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
10. Anden gæld		
Anden gæld i alt	5.924.716	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.466.514	0
Anden gæld i alt	4.458.202	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
11. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	860.751	1.599
	860.751	1.599
Periodeafgrænsningsposter vedrører indtægter vedrørende regnskabsåret 2024/25.		

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	8.612 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.992 t.kr.
Driftsmateriel og inventar	13.062 t.kr.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har selskabet stillet løsøre pantebrev på nominelt 900 t.kr. Løsøre pantebrevet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Driftsmateriel og inventar	13.062 t.kr.
Goodwill	8.134 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2024 udgør t.kr. 26.531 er t.kr. 13.469 finansieret ved finansiel leasing, hvor leasinggiver har ejendomsforbehold i de leasede aktiver.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Husleje forpligtelser:

Selskabet har indgået en række erhvervslejekontrakter med en tilbageværende uopsigelighed på 0-57 måneder. Den samlede forpligtelse er opgjort til 1.714 t.kr.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, hvoraf den længste udløber i 2025. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingkontrakter er opgjort til 83 t.kr. hvoraf leasingtager ved leasingperiodernes udløb er forpligtet til at angive en køber til det leasede udstyr for 0 t.kr. ekskl. moms og afgifter.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Rosenstand Holding ApS, CVR-nr. 25532600, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af årsrapporten for administrations-selskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Rosenstand Holding ApS, Hjulmagervej 38, 9000 Aalborg	Moderselskab
Torben Rosenstand Hansen, Østre Havnegade 52, 1. tv, 9000 Aalborg	Ultimativ ejer
Heidi Rosenstand Hansen, Østre Havnegade 52, 1. tv, 9000 Aalborg	Ultimativ ejer

Transaktioner

Transaktioner oplyses ikke da alle transaktioner er sket på markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Rosenstand Holding ApS, Hjulmagervej 38, 9000 Aalborg. Koncernregnskabet kan rekvireres via cvr.dk.

15. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6.190.469	5.024
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	24.848	0
Andre finansielle indtægter	-113.932	-68
Øvrige finansielle omkostninger	497.307	273
Skat af årets resultat	2.544.226	1.708
	9.142.918	6.937

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-988.574	-1.186
Ændring i tilgodehavender	-2.340.202	-418
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	7.430.582	-67
Ændringer i langfristede tilgodehavender	-17.106	-121
	<u>4.084.700</u>	<u>-1.792</u>

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (konsolideringsmetoden)

Køb af virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokeres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Såfremt købesumsallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte tilknyttede virksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Indeholder kostprisen betingede vederlag måles disse til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende genmåles betingede vederlag til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Operationelle leasingomkostninger vedrørende driftsmateriel og maskiner indregnes som en del af af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med forretningsområdet og branchen. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i ledelsens kendskab til branchen og forretningsområdet, herunder at der er tale om en stabil branche med en forholdsvis lang indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-100%

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet 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 leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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 af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ketner A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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