

Ketner A/S

Hjulmagervej 38, 9000 Aalborg

CVR-nr. 26 05 35 95

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2023.

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 2022 - 31. marts 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 9. juni 2023

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 2022 - 31. marts 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 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". 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 regnskabsbrugerne 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 9. juni 2023

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

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	50.977	52.458	45.309	43.174	44.299
Resultat af primær drift	8.026	10.910	7.220	4.170	6.952
Finansielle poster, netto	-204	-57	124	90	22
Årets resultat	6.114	8.491	5.738	3.304	5.465
Balance:					
Balancesum	40.798	47.024	41.398	34.534	39.197
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.966	5.898	7.618	5.914	2.008
Egenkapital	21.420	27.307	22.816	18.078	21.274
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	8.643	9.636	13.801	7.322	9.888
Investeringsaktivitet	-5.950	-5.629	-7.578	-3.259	-1.327
Finansieringsaktivitet	-2.223	-4.782	-5.406	-4.077	-8.651
Pengestrømme i alt	469	-775	817	-14	-90
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	80	81	80	82	82
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	52,5	58,1	55,1	52,3	54,3
Egenkapitalforrentning	25,1	33,9	28,1	16,8	28,3

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 2018/19, 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 2022/23 været tilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret 2022/23 realiseret et resultat før skat på 7,8 mio. kr. mod 10,9 mio. kr. i regnskabsåret 2021/22. Aktiviteten i 2022/23 er på niveau med den forventede udvikling udmeldt årsrapporten for 2021/22 dog er resultatet lavere grundet generelle prisstigninger på markedet.

Af selskabets balancesum på 40,8 mio. kr. udgør egenkapitalen ved regnskabsårets udgang 21,4 mio. kr. hvilket svarer til en soliditetsgrad på 52 %.

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.

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.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

For det kommende år forventer ledelsen en aktivitet og et resultat på samme niveau med regnskabsåret 2022/23.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2022/23</u> kr.	<u>2021/22</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	50.976.877	52.458
1 Personaleomkostninger	-37.418.830	-36.945
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.517.847	-4.603
Andre driftsomkostninger	-13.823	0
Driftsresultat	8.026.377	10.910
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	63.946	219
Andre finansielle indtægter	4.251	8
Øvrige finansielle omkostninger	-272.356	-284
Resultat før skat	7.822.218	10.853
Skat af årets resultat	-1.708.414	-2.362
2 Årets resultat	6.113.804	8.491

Balance 31. marts

Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.392.108	18.471
Materielle anlægsaktiver i alt	19.392.108	18.471
5 Andre tilgodehavender	493.872	374
Finansielle anlægsaktiver i alt	493.872	374
Anlægsaktiver i alt	19.885.980	18.845
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	8.223.295	7.163
Forudbetalinger for varer	125.827	0
Varebeholdninger i alt	8.349.122	7.163
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.210.425	9.119
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.224.000	1.246
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	727.128	10.074
Andre tilgodehavender	715.058	378
7 Periodeafgrænsningsposter	125.430	108
Tilgodehavender i alt	12.002.041	20.925
Likvide beholdninger	560.748	91
Omsætningsaktiver i alt	20.911.911	28.179
Aktiver i alt	40.797.891	47.024

Balance 31. marts

Passiver	2023	2022
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500
Overført resultat	18.620.121	14.807
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.300.000	12.000
Egenkapital i alt	21.420.121	27.307
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	110.223	234
Hensatte forpligtelser i alt	110.223	234
Gældsforpligtelser		
9 Leasingforpligtelser	4.020.442	4.220
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.020.442	4.220
Kortfristet del af langfristet gæld	3.106.610	1.887
Gæld til pengeinstitutter	219.793	810
Modtagne forudbetalinger fra kunder	258.814	228
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.285.881	4.980
Selskabsskat	1.832.270	2.411
Anden gæld	2.944.273	3.122
10 Periodeafgrænsningsposter	1.599.464	1.825
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.247.105	15.263
Gældsforpligtelser i alt	19.267.547	19.483
Passiver i alt	40.797.891	47.024
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Eventualposter		
13 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. april 2021	500.000	18.315.791	4.000.000	22.815.791
Udloddet udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.509.474	12.000.000	8.490.526
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
	500.000	18.620.121	2.300.000	21.420.121

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

Note	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
Årets resultat	6.113.804	8.491
14 Reguleringer	6.936.408	6.438
15 Ændring i driftskapital	-1.792.303	-3.677
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	11.257.909	11.252
Renteindbetalinger og lignende	68.200	226
Renteudbetalinger og lignende	-272.356	-284
Pengestrøm fra ordinær drift	11.053.753	11.194
Betalt selskabsskat	-2.411.036	-1.558
Pengestrømme fra driftsaktivitet	8.642.717	9.636
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.965.768	-5.898
Salg af materielle anlægsaktiver	15.500	269
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.950.268	-5.629
Optagelse af leasinggæld	3.710.000	3.213
Kortfristet gæld til pengeinstitut	-590.444	741
Afdrag leasinggæld	-2.690.024	-1.801
Betalt udbytte	-12.000.000	-4.000
Mellemværende med tilknyttede virksomheder	9.347.090	-2.935
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.223.378	-4.782
Ændring i likvider	469.071	-775
Likvider 1. april 2022	91.677	866
Likvider 31. marts 2023	560.748	91
Likvider		
Likvide beholdninger	560.748	91
Likvider 31. marts 2023	560.748	91

Noter

	2022/23 kr.	2021/22 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	33.775.803	33.440
Pensioner	2.813.642	2.783
Andre omkostninger til social sikring	829.385	722
	37.418.830	36.945
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	80	81
<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	2.300.000	12.000
Overføres til overført resultat	3.813.804	0
Disponeret fra overført resultat	0	-3.509
Disponeret i alt	6.113.804	8.491
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april 2022	35.147.048	29.784
Tilgang i årets løb	5.965.768	5.898
Afgang i årets løb	-1.576.958	-536
Kostpris 31. marts 2023	39.535.858	35.146
Af- og nedskrivninger 1. april 2022	-16.675.322	-12.922
Årets afskrivninger	-5.016.064	-4.059
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.547.636	306
Af- og nedskrivninger 31. marts 2023	-20.143.750	-16.675
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	19.392.108	18.471
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	8.235.626	6.981

Noter

	31/3 2023 kr.	31/3 2022 t.kr.
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. april 2022	30.000	30
Kostpris 31. marts 2023	30.000	30
Nedskrivninger 1. april 2022	-30.000	-30
Nedskrivninger 31. marts 2023	-30.000	-30
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	0	0
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. april 2022	373.016	464
Tilgang i årets løb	120.856	0
Afgang i årets løb	0	-90
Kostpris 31. marts 2023	493.872	374
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023	493.872	374
Der specificeres således:		
Deposita	493.872	374
	493.872	374
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	1.224.000	1.246
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	1.224.000	1.246
7. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	125.430	108
	125.430	108

Forudbetalte omkostninger omfatter ekstraordinære leasingydelser og forudbetalte serviceaftaler samt forsikring.

Noter

	31/3 2023 kr.	31/3 2022 t.kr.
8. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. april 2022	234.079	283
Udskudt skat af årets resultat	-123.856	-49
	110.223	234
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-2.417	119
Omsætningsaktiver	112.640	115
	110.223	234
9. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	7.127.052	6.107
Heraf forfalder inden for 1 år	-3.106.610	-1.887
	4.020.442	4.220
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
10. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	1.599.464	1.825
	1.599.464	1.825
Periodeafgrænsningsposter vedrører indtægter vedrørende regnskabsåret 2023/24.		
11. 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	8.223 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.210 t.kr.	
Driftsmateriel og inventar	10.856 t.kr.	

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

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	10.856 t.kr.
Goodwill	0 t.kr.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2023 udgør t.kr. 19.392 er t.kr. 8.536 finansieret ved finansiel leasing, hvor leasinggiver har ejendomsforbehold i de leasede aktiver.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Husleje forpligtelser:

Selskabet har indgået en række erhvervslejekontrakter med en tilbageværende uopsigelighed på 1-3 år. Den samlede forpligtelse er opgjort til 1.216 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for anden virksomheds bankgæld. Kautionen er begrænset til maksimalt 200 t.kr.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter, hvoraf den længste udløber i 2025. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingkontrakter er opgjort til 885 t.kr. hvoraf leasingtager ved leasingperiodernes udløb er forpligtet til at angive en køber til det leasede udstyr for 525 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.

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

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

13. 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. Koncernregnskabet kan rekvireres via cvr.dk.

14. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	5.023.835	4.019
Andre finansielle indtægter	-68.197	-227
Øvrige finansielle omkostninger	272.356	284
Skat af årets resultat	1.708.414	2.362
	6.936.408	6.438

15. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-1.186.367	278
Ændring i tilgodehavender	-418.422	-2.224
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-66.658	-1.821
Ændringer i langfristede tilgodehavender	-120.856	90
	-1.792.303	-3.677

Anvendt regnskabspraksis

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikation af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret således, at lønrefusioner, der tidligere blev klassificeret som personaleomkostninger, fremover klassificeres som andre driftsindtægter i årsrapporten.

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat, balancesum eller egenkapital for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Klassifikationsændringen påvirker alene årets bruttofortjeneste positivt med t.kr. 1.262 (sidste år: 911 t.kr.) mens årets personaleomkostninger er påvirket negativt med t.kr. 1.262 (sidste år: 911 t.kr.).

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 prisnedsdrag, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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	0-70 %

Anvendt regnskabspraksis

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien 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 diskonteringsrentesats 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 nettorealisationsværdien, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

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

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 kildeskatte 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.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

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.