

Ketner A/S

Hjulmagervej 38, 9000 Aalborg

CVR-nr. 26 05 35 95

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juni 2021.

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 2020 - 31. marts 2021	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 8. juni 2021

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 2020 - 31. marts 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 8. juni 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Alex Hoffmann Kristensen

statsautoriseret revisor
mne33705

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ketner A/S Hjulmagervej 38 9000 Aalborg
	Telefon: 98120911
	Telefax: 98163264
	Hjemmeside: www.bosch-aalborg.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 Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nordea, Aalborg

Hovedtal og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	45.310	43.174	44.299	38.006	36.794
Resultat af primær drift	7.220	4.170	6.952	3.814	5.902
Finansielle poster, netto	124	90	22	-41	-53
Årets resultat	5.738	3.304	5.465	2.959	4.531
Balance:					
Balancesum	41.397	34.534	39.197	36.403	30.910
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.618	5.914	2.008	3.225	3.579
Egenkapital	22.816	18.078	21.274	17.309	15.601
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	12.644	7.322	9.888	1.649	2.606
Investeringsaktivitet	-7.578	-3.259	-1.327	-3.023	-3.569
Finansieringsaktivitet	-4.248	-4.077	-8.651	1.350	-1.971
Pengestrømme i alt	818	-14	-90	-24	-2.934
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	80	82	82	71	64
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	55,1	52,3	54,3	47,5	50,5
Egenkapitalforrentning	28,1	16,8	28,3	18,0	32,2

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

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, telefon- og radiokommunikation, reparation af elektroværktøj, autoværksted samt lagersalg inden for nævnte områder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets drift har i regnskabsåret 2020/21 været tilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 realiseret et resultat før skat på 7,3 mio. kr. mod 4,3 mio. kr. i regnskabsåret 2019/20.

Af selskabets balancesum på 41,4 mio. kr. udgør egenkapitalen ved regnskabsårets udgang 22,8 mio. kr. hvilket svarer til en soliditetsgrad på 55 %.

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., 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 2020/21.

Selskabet er kun i begrænset omfang påvirket af Covid-19 og det er ledelsens vurdering, at selskabet ikke er underlagt særlige finansielle risici i forbindelse hermed.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	45.310.226	43.174
1 Personaleomkostninger	-34.769.058	-36.367
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.321.451	-2.631
Andre driftsomkostninger	0	-6
Driftsresultat	7.219.717	4.170
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	199.139	234
Andre finansielle indtægter	8.049	15
Øvrige finansielle omkostninger	-83.076	-159
Resultat før skat	7.343.829	4.260
Skat af årets resultat	-1.606.193	-956
2 Årets resultat	5.737.636	3.304

Balance 31. marts

Note	2021 kr.	2020 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.861.404	11.963
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>16.861.404</u>	<u>11.963</u>
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	0
5 Andre tilgodehavender	463.511	398
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>463.511</u>	<u>398</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.324.915</u>	<u>12.361</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	7.440.502	9.245
Varebeholdninger i alt	<u>7.440.502</u>	<u>9.245</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.676.332	8.863
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	687.000	420
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.139.628	3.337
Andre tilgodehavender	78.467	15
7 Periodeafgrænsningsposter	184.437	244
Tilgodehavender i alt	<u>15.765.864</u>	<u>12.879</u>
Likvide beholdninger	<u>866.211</u>	<u>49</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>24.072.577</u>	<u>22.173</u>
Aktiver i alt	<u>41.397.492</u>	<u>34.534</u>

Balance 31. marts

Passiver	2021	2020
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	500.000	500
Overført resultat	18.315.792	16.578
Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.000.000	1.000
Egenkapital i alt	22.815.792	18.078
Hensatte forpligtelser		
9 Hensættelser til udskudt skat	282.769	235
Hensatte forpligtelser i alt	282.769	235
Gældsforpligtelser		
10 Leasingforpligtelser	3.724.397	1.540
11 Anden gæld	0	2.012
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.724.397	3.552
Kortfristet del af langfristet gæld	970.213	382
Gæld til pengeinstitutter	69.643	3.444
Modtagne forudbetalinger fra kunder	193.544	222
Leverandører af varer og tjenesteydelse	4.508.752	3.947
Selskabsskat	1.558.463	857
Anden gæld	7.273.919	3.817
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.574.534	12.669
Gældsforpligtelser i alt	18.298.931	16.221
Passiver i alt	41.397.492	34.534
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. april 2019	500.000	19.274.147	1.500.000	21.274.147
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.695.991	1.000.000	-1.695.991
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	5.000.000	0	5.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-5.000.000	0	-5.000.000
Egenkapital 1. april 2020	500.000	16.578.156	1.000.000	18.078.156
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.737.636	4.000.000	5.737.636
	<u>500.000</u>	<u>18.315.792</u>	<u>4.000.000</u>	<u>22.815.792</u>

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

Note	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
Årets resultat	5.737.636	3.304
15 Reguleringer	2.998.984	2.566
16 Ændring i driftskapital	4.633.885	2.937
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.370.505	8.807
Renteindbetalinger og lignende	207.185	250
Renteudbetalinger og lignende	-76.516	-159
Pengestrøm fra ordinær drift	13.501.174	8.898
Betalt selskabsskat	-856.872	-1.576
Pengestrømme fra driftsaktivitet	12.644.302	7.322
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.618.318	-3.619
Salg af materielle anlægsaktiver	40.000	360
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-7.578.318	-3.259
Optagelse af leasinggæld	3.858.500	0
Afdrag kortfristet gæld til pengeinstitutter	-3.304.611	-3.608
Betalt udbytte	-1.000.000	-6.500
Udlån tilknyttede virksomheder	-3.802.344	6.031
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-4.248.455	-4.077
Ændring i likvider	817.529	-14
Likvider 1. april 2020	48.682	63
Likvider 31. marts 2021	866.211	49
Likvider		
Likvide beholdninger	866.211	49
Likvider 31. marts 2021	866.211	49

Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	31.511.039	33.069
Pensioner	2.679.569	2.731
Andre omkostninger til social sikring	578.450	567
	34.769.058	36.367
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	80	82
2. Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	5.000
Udbytte for regnskabsåret	4.000.000	1.000
Overføres til overført resultat	1.737.636	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.696
Disponeret i alt	5.737.636	3.304
	31/3 2021 kr.	31/3 2020 t.kr.
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april 2020	23.242.766	20.177
Tilgang i årets løb	7.618.318	5.914
Afgang i årets løb	-1.076.588	-2.848
Kostpris 31. marts 2021	29.784.496	23.243
Af- og nedskrivninger 1. april 2020	-11.280.390	-11.726
Årets afskrivninger	-2.712.191	-2.036
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.069.489	2.482
Af- og nedskrivninger 31. marts 2021	-12.923.092	-11.280
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2021	16.861.404	11.963
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	5.370.150	2.089.566

Noter

	31/3 2021 kr.	31/3 2020 t.kr.
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. april 2020	30.000	30
Kostpris 31. marts 2021	30.000	30
Nedskrivninger 1. april 2020	-30.000	0
Årets nedskrivninger	0	-30
Nedskrivninger 31. marts 2021	-30.000	-30
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. april 2020	397.557	446
Tilgang i årets løb	65.954	0
Afgang i årets løb	0	-48
Kostpris 31. marts 2021	463.511	398
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2021	463.511	398
Der specificeres således:		
Deposita	463.511	398
	463.511	398
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	687.000	420
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	687.000	420
7. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	184.437	244
	184.437	244
Forudbetalte omkostninger omfatter ekstraordinære leasingydelser og forudbetalte serviceaftaler.		

Noter

	31/3 2021 kr.	31/3 2020 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
8. Virksomhedskapital		
Aktiekapitalen består af 500 aktier a 1.000 kr. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		
Skriv egen tekst her		
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. april 2020	235.039	136
Udskudt skat af årets resultat	<u>47.730</u>	<u>99</u>
	<u>282.769</u>	<u>235</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	220.399	202
Omsætningsaktiver	<u>62.370</u>	<u>33</u>
	<u>282.769</u>	<u>235</u>

Noter

	31/3 2021 kr.	31/3 2020 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
10. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	4.694.610	1.922
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-970.213</u>	<u>-382</u>
	<u>3.724.397</u>	<u>1.540</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
11. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	2.012
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>0</u>	<u>2.012</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
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	7.441 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.676 t.kr.	
Driftsmateriel og inventar	11.491 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	11.491 t.kr.	
Goodwill	0 t.kr.	

Noter

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået en række erhvervslejekontrakter med en tilbageværende uopsigelighed på 1-5 år. Den samlede forpligtelse er opgjort til 1.585 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 2.291 t.kr. og leasingtager er ved leasingperiodernes udløb forpligtet til at angive en køber til det leasede udstyr for 765 t.kr. ekskl. moms og afgifter.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Rosenstand Holding ApS, CVR-nr. 25532600 som administrationselskab 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 udgør 0 kr.

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

Hovedaktionær

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Rosenstand Holding ApS. Koncernregnskabet kan rekvireres via cvr.dk.

Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.674.894	2.042
Nedskrivninger af aktiver	0	30
Andre finansielle indtægter	-207.188	-249
Øvrige finansielle omkostninger	83.076	159
Finansielle forpligtelser	-1.157.991	-372
Skat af årets resultat	1.606.193	956
	<u>2.998.984</u>	<u>2.566</u>
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1.804.339	1.489
Ændring i tilgodehavender	915.528	564
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.979.972	836
Ændringer i langfristede tilgodehavender	-65.954	48
	<u>4.633.885</u>	<u>2.937</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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 virksomheden.

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.

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 %

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 diskontoreringsfaktor. 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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationens værdien 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 nettorealisationens værdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats 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 nettorealisationens værdien, 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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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 nettorealisation sværdi.

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 nettorealisation sværdi.

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

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.