

H. L. Kristensen Entreprise ApS

Langgade 3, Espe

5750 Ringe

CVR-nr. 34084467

Årsrapport for 2015/16

5. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 13-12-2016

Henning Lykke Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2015 - 30-06-2016 for H. L. Kristensen Entreprise ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01-07-2015 - 30-06-2016.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringe, den 13-12-2016

Direktion

Henning Lykke Kristensen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i H. L. Kristensen Entreprise ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for H. L. Kristensen Entreprise ApS for regnskabsåret 01-07-2015 - 30-06-2016 på grundlag af de oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven om opstilling af finansielle oplysninger i overensstemmelse med international standard om beslægtede opgaver, ISRS 4410 (ajourført), Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Svendborg, den 13-12-2016

CR Revision

Registreret revisor

CVR-nr. 31115086

Richard Christensen

Registreret revisor

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	H. L. Kristensen Entreprise ApS Langgade 3, Espe 5750 Ringe
Telefon	4046 0204
E-mail	info@hlkristensen.dk
CVR-nr.	34084467
Stiftelsesdato	14-12-2011
Hjemsted	Faaborg-Midtfyn
Regnskabsår	01-07-2015 - 30-06-2016
Direktion	Henning Lykke Kristensen, Direktør
Revisor	CR Revision Registreret revisor Tinghusgade 28, 3. sal 5700 Svendborg CVR-nr.: 31115086
Pengeinstitut	Sparekassen Fyn af 1846 A/S Erhvervscenter Søndergade 17 5000 Odense C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive virksomhed i bygge- og anlægsbranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2015 - 30-06-2016 udviser et resultat på kr. -1.283.257, og selskabets balance pr. 30-06-2016 udviser en balancesum på kr. 1.985.547, og en egenkapital på kr. -83.146.

Årets resultat anses for meget utilfedsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for H. L. Kristensen Entreprise ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Herudover har virksomheden valgt at følge reglerne for klasse B og C om ledelsesberetningen samt reglerne for klasse C om pengestrømsopgørelsen.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs. Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes som omsætning i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Andre salgssindtægter indregnes som omsætning efter faktureringsprincippet.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner, omkostninger til social sikring samt øvrige personaleomkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktiverens brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

Kostprisen for egenproducerede anlægsaktiver omfatter løn- og materialeomkostninger mv., der direkte er medgået til produktionen.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgpris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Igangværende leverancer af serviceydelser

Igangværende leverancer af serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Entreprisekontrakter

Igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på kontrakten uanset den faktiske udførte andel.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Forudbetalinger dervedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Resultatopgørelse

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		369.286	210.024
Personaleomkostninger	1	-1.596.689	-1.092.199
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-17.396	-6.583
Andre driftsomkostninger		-5.160	-5.160
Driftsresultat		-1.249.959	-893.918
Finansielle indtægter		62.886	102.068
Finansielle omkostninger		-96.184	-159.291
Resultat før skat		-1.283.257	-951.141
Årets resultat		-1.283.257	-951.141
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.283.257	-951.141
Resultatdesponering		-1.283.257	-951.141

Balance 30. juni 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2	5.600	11.200
Indretning af lejede lokaler	3	46.177	57.973
Materielle anlægsaktiver		51.777	69.173
Anlægsaktiver		51.777	69.173
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		202.707	340.664
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.326.329	851.816
Tilgodehavende selskabsskat		66.264	24.675
Andre tilgodehavender		310.454	624.507
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	0	1.089.964
Periodeafgrænsningsposter		28.016	39.389
Tilgodehavender		1.933.770	2.971.015
Likvide beholdninger		0	3.550
Omsætningsaktiver		1.933.770	2.974.565
Aktiver		1.985.547	3.043.738

Balance 30. juni 2016

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	88.000
Overkurs ved emission		1.450.000	0
Overført resultat		-1.583.146	-387.889
Egenkapital	5	-83.146	-299.889
Gæld til banker		250.967	1.511.006
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	123.442
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.355.765	489.676
Anden gæld		348.267	542.837
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		113.694	676.666
Kortfristede gældsforpligtelser		2.068.693	3.343.627
Gældsforpligtelser		2.068.693	3.343.627
Passiver		1.985.547	3.043.738
Usikkerhed om going concern	6		
Eventualforpligtelser	7		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	8		

Pengestrømsopgørelse

	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Årets resultat	-1.283.257	-951.141
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	17.396	6.583
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	216	-480
Ændring i tilgodehavender	1.078.834	-827.706
Ændring i leverandørgæld mv.	-1.274.934	2.012.271
Pengestrømme fra ordinær drift	-1.461.745	239.527
Betalt selskabsskat	-41.805	-259.521
Pengestrøm fra driftsaktivitet	-1.503.550	-19.994
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-58.956
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	0	-58.956
Kontant kapitalforhøjelse	1.500.000	0
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	1.500.000	0
Ændringer i likvider	-3.550	-78.950
Likvider, primo	3.550	82.500
Likvider, ultimo	0	3.550

Noter

	2015/16	2014/15
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.575.517	1.070.447
Andre omkostninger til social sikring	14.290	15.178
Andre personaleomkostninger	6.882	6.574
	<u>1.596.689</u>	<u>1.092.199</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	28.000	28.000
Kostpris ultimo	<u>28.000</u>	<u>28.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-16.800	-11.200
Årets afskrivninger	-5.600	-5.600
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-22.400</u>	<u>-16.800</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.600</u>	<u>11.200</u>
3. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	58.956	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	58.956
Kostpris ultimo	<u>58.956</u>	<u>58.956</u>
Af- og nedskrivninger primo	-983	0
Årets afskrivninger	-11.796	-983
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-12.779</u>	<u>-983</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>46.177</u>	<u>57.973</u>

Noter

	2015/16	2014/15
	2015/16	2014/15
4. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Ulovligt aktionærlån	0	1.089.964
	0	1.089.964

Selskabet har i årets løb ydet lån til selskabets direktør på følgende lånevilkår:

Rente: 10,2%

Afdrag i årets løb: kr. 1.089.964

Sikkerhedsstillelser: Ingen

Der er ikke givet afkald eller foretaget nedskrivninger på fordringen.

5. Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital primo	88.000	-387.889	-299.889
Kapitalforhøjelse	50.000		1.500.000
Kapitalnedsættelse	-88.000	88.000	0
Forslag til årets resultatdisponering		-1.283.257	-1.283.257
	50.000	-1.583.146	-83.146

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
Saldo primo	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Korrektion primo			0	0	0
Årets tilgang	50.000	0	0	0	0
Årets afgang	-88.000	0	0	0	0
Andre reguleringer			0	0	0
Saldo ultimo	50.000	88.000	88.000	88.000	88.000

Noter

2015/16

2014/15

6. Usikkerhed om going concern

Virksomhedens likviditet er betydelig presset og virksomheden skal have tilført likviditet til den daglige drift i det kommende regnskabsår.

Det er ledelsens opfattelse, at de nuværende kreditfaciliteter vil være til rådighed i mindst 12 måneder fra regnskabsafslæggelsestidspunktet på uændrede vilkår, og at selskabet likviditetsbehov bliver inddækket ved kreditudvidelser.

Regnskabet er som følge heraf aflagt med fortsat drift for øje.

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har i årets løb og i tidligere regnskabsår foretaget lønudbetalinger til ansatte uden indeholdelse af kildeskat i henhold til gyldige skattekort. Desuden er der ikke foretaget korrekt og rettidig indberetning til e-indkomstregistret.

Selskabet har alene indeholdt 8% i arbejdsmarkedsbidrag, som dels er afregnet til SKAT og dels opført som en kortfristet gældsforpligtelse i selskabets årsregnskab.

Selskabet hæfter for den ikke indeholdte kildeskat, som ikke kan opgøres beløbsmæssigt.

Der er igennem pengeinstitut stillet arbejdsgarantier efter AB 92 reglerne for i alt kr. 59.496.

Herudover er der ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

8. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.