

KTB Invest ApS

Ahornvej 6, 8740 Brædstrup

CVR-nr. 36 40 42 21

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. april 2024.

Kristian Trolle Bennedsgaard Rosenkilde
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for KTB Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Der træffes på generalforsamlingen den 3. april 2024 beslutning om, at årsregnskabet for 2023/24 og fremover ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brædstrup, den 3. april 2024

Direktion

Kristian Trolle Bennedsgaard Rosenkilde

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i KTB Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KTB Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerers 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har en væsentlig negativ egenkapital pr. 30/9 2023 på -292 tkr. Den negative egenkapital er opstået som følge af en realiseret kautionsforpligtelse over for Vækstfonden for den tidligere kapitalinteresse, Ecodrying A/S. Ledelsen har indgået en afviklingsaftale med Vækstfonden, hvor den årlige ydelse udgør 41 tkr. Det såvel ledelsens som vores forventning, at den daglige drift kan honorere denne gældsafvikling, hvorfor regnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Silkeborg, den 3. april 2024

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Kuno Hesel

Statsautoriseret revisor
mne33224

Selskabsoplysninger

Selskabet	KTB Invest ApS Ahornvej 6 8740 Brædstrup
	CVR-nr.: 36 40 42 21
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Kristian Trolle Bennedsgaard Rosenkilde
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank A/S, Grønlandsvej 5, 8700 Horsens

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet har tidligere været holdingselskab og er nu overgået til at være et driftsselskab med salg af timer indenfor håndværksydelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Som beskrevet neden for, så har selskabet realiseret en gæld på 410 tkr. som følge af en kautionsforpligtelse over for Vækstfonden for den tidligere kapitalinteresse, Ecodyring A/S. Som følge af gældsposten er selskabets egenkapital pr. 30. september 2023 negativ med -292 tkr. Selskabet har i 2022/23 realiseret et overskud på normal drift før renter og skat på 103 tkr. Med den aftalte afdragsprofil på gælden til Vækstfonden med 41 tkr. i årlige ydelser, er det ledelsens vurdering, at driften vil kunne honorere gældsafviklingen. På baggrund her af aflægges årsrapporten under forudsætning af going concern.

Selskabet har kautioneret for den tidligere kapitalinteresse Ecodyring A/S' gæld til Vækstfonden. Ecodyring A/S er gået konkurs og i 2022 blev der indgået aftale med Vækstfonden om, at KTB Invest ApS skulle betale 1.300 tkr. i kautionsforpligtelse. Ved en genforhandling med Vækstfonden blev gælden i 2023 reduceret til 410 tkr. I årsrapporten er der i sammenligningstallene indregnet en gæld på 1.300 tkr. samt et udskudt skatteaktiv heraf på 286 tkr. Resultatet før skat for 2022 er reduceret med 1.300 tkr. I 2023 er gældsposten reduceret med 890 tkr. og resultat før skat er øget med 890 tkr. I forliget med Vækstfonden er det aftalt, at selskabet skal betale 120 ydelser af 3.432 kr. fordelt ligeligt over ti år.

Årets bruttofortjeneste udgør 496 t.kr. mod 9 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 774 t.kr. mod -1.077 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	496.020	8.990
3 Personaleomkostninger	-392.681	0
4 Indtægt af kapitalinteresse	889.600	-1.300.000
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-72.239
5 Øvrige finansielle omkostninger	-13.554	-1
Resultat før skat	979.385	-1.363.250
Skat af årets resultat	-205.345	286.000
Årets resultat	774.040	-1.077.250
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-141.444
Overføres til overført resultat	774.040	0
Disponeret fra overført resultat	0	-935.806
Disponeret i alt	774.040	-1.077.250

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2023	2022
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	46.439	0
Udsudte skatteaktiver	80.655	286.000
Tilgodehavender i alt	127.094	286.000
Likvide beholdninger	126.619	99
Omsætningsaktiver i alt	253.713	286.099
Aktiver i alt	253.713	286.099

Balance 30. september

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-332.437	-1.107.311
Egenkapital i alt	-292.437	-1.067.311
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	355.488	1.300.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	355.488	1.300.000
Kortfristet del af langfristet gæld	41.184	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	32.697	19.431
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	12.375	33.979
Anden gæld	104.406	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	190.662	53.410
Gældsforpligtelser i alt	546.150	1.353.410
Passiver i alt	253.713	286.099

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	40.000	-1.106.477	-1.066.477
Årets overførte overskud eller underskud	0	774.040	774.040
	40.000	-332.437	-292.437

Noter

2022/23

2021/22

1. Usikkerhed om going concern

Som beskrevet neden for under Særlige poster, så har selskabet realiseret en gæld på 410 tkr. som følge af en kautionforpligtelse over for Vækstfonden for den tidligere kapitalinteresse, Ecodyring A/S. Som følge af gældsposten er selskabets egenkapital pr. 30. september 2023 negativ med -292 tkr. Selskabet har i 2022/23 realiseret et overskud på normal drift før renter og skat på 103 tkr. Med den aftalte afdragsprofil på gælden til Vækstfonden med 41 tkr. i årlige ydelser, er det ledelsens vurdering, at driften vil kunne honorere gældsafviklingen. På baggrund her af aflægges årsrapporten under forudsætning af going concern.

2. Særlige poster

Selskabet har kautioneret for den tidligere kapitalinteresse Ecodyring A/S' gæld til Vækstfonden. Ecodyring A/S er gået konkurs og i 2022 blev der indgået aftale med Vækstfonden om, at KTB Invest ApS skulle betale 1.300 tkr. i kautionforpligtelse. Ved en genforhandling med Vækstfonden blev gælden i 2023 reduceret til 410 tkr. I årsrapporten er der i sammenligningstillene indregnet en gæld på 1.300 tkr. samt et udskudt skatteaktiv heraf på 286 tkr. Resultatet før skat for 2022 er reduceret med 1.300 tkr. I 2023 er gældsposten reduceret med 890 tkr. og resultat før skat er øget med 890 tkr. I forliget med Vækstfonden er det aftalt, at selskabet skal betale 120 ydelser af 3.432 kr. fordelt ligeligt over ti år.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Regulering af kautionforpligtelse	889.600	0
	<u>889.600</u>	<u>0</u>

Omkostninger:

Indfrielse af kautionforpligtelse	0	1.300.000
	<u>0</u>	<u>1.300.000</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Indtægt af kapitalinteresse	889.600	-1.300.000
Resultat af særlige poster netto	<u>889.600</u>	<u>-1.300.000</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KTB Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabet indgik i juni 2022 aftale med Vækstfonden om inddækning af kautionsforpligtelse for den tidligere kapitalinteresse Ecodrying A/S. Ved en fejl blev denne forpligtelse ikke indregnet i årsrapporten for 2022. Fejlen er rettet i sammenligningstallene for 2022 i årsrapporten for 2023. Rettelsen har medført, at årets resultat for 2022 er reduceret med 1.014 tkr., balancensummen er øget med 286 tkr. og egenkapitalen er reduceret med 1.014 tkr.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration samt salgs-, bil- og lokaleomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Balancen

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

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 balance-dagens 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

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