

K & T Entreprise A/S

Egtvedvej 8
6000 Kolding
CVR-nr. 56335110

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.06.2019

Dirigent

Navn: Christian Trillingsgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

K & T Entreprise A/S
Egtvedvej 8
6000 Kolding

CVR-nr.: 56335110
Hjemsted: Kolding
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Jens Kristian Ravn
Christian Trillingsgaard
Jette Anegen Trillingsgaard Høybye

Direktion

Christian Trillingsgaard, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for K & T Entreprise A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 11.06.2019

Direktion

Christian Trillingsgaard
administrerende direktør

Bestyrelse

Jens Kristian Ravn

Christian Trillingsgaard

Jette Anegen Trillingsgaard
Høybye

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i K & T Entreprise A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for K & T Entreprise A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til årsregnskabets note 1 og 2, som omtaler forudsætningen for at aflægge årsregnskabet med fortsat drift for øje. Det er ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften indtil udgangen af regnskabsåret 2019. Forhold uden for ledelsens indflydelse, herunder særligt afgørelsen af aktuelle tvister med kunder, har påvirkning på selskabets evne til at fortsætte som going concern. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til årsregnskabets note 2, som omtaler usikkerheden knyttet til værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden 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 for 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.

Kolding, den 11.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Poul Skovgaard

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26777

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at udføre entreprisarbejder inden for byggeri og anlæg. Entrepriserne udføres delvist via underleverandører. Selskabet udfører endvidere rådgivningsopgaver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 542 t.kr. mod et underskud på 3.815 t.kr. for 2017. Pr. 31.12.2018 udgør selskabets egenkapital 1.850 t.kr.

Resultatet er som forventet.

Selskabet har betydelige tilgodehavender vedrørende afsluttede byggerier. Der verserer tvister herom. Der henvises til note 1 og 2.

Der er forventninger om et tilfredsstillende resultat for 2019. Udfaldet af de i note 2 omtalte tvister kan få væsentlig indflydelse på selskabets resultat og egenkapital.

Fortsat drift

Der henvises til omtalen i årsregnskabets note 1.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der henvises til omtalen i årsregnskabets note 2.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	3, 4	2.560.905	1.473.020
Distributionsomkostninger		(122.388)	(145.274)
Administrationsomkostninger	3	<u>(2.650.803)</u>	<u>(4.437.441)</u>
Driftsresultat		(212.286)	(3.109.695)
Andre finansielle indtægter		2	392
Andre finansielle omkostninger		<u>(112.711)</u>	<u>(514.045)</u>
Resultat før skat		(324.995)	(3.623.348)
Skat af årets resultat	5	<u>866.570</u>	<u>(191.484)</u>
Årets resultat		<u>541.575</u>	<u>(3.814.832)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>541.575</u>	<u>(3.814.832)</u>
		<u>541.575</u>	<u>(3.814.832)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver	6	0	0
Deposita		0	163.278
Finansielle anlægsaktiver	7	0	163.278
Anlægsaktiver		0	163.278
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.250.623	20.067.314
Igangværende arbejder for fremmed regning		75.000	1.110.515
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		366.570	0
Andre tilgodehavender		630.755	131.609
Periodeafgrænsningsposter		18.715	139.788
Tilgodehavender		12.341.663	21.449.226
Likvide beholdninger		13.341	67.213
Omsætningsaktiver		12.355.004	21.516.439
Aktiver		12.355.004	21.679.717

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	8	850.000	850.000
Overført overskud eller underskud		<u>999.721</u>	<u>458.146</u>
Egenkapital		<u>1.849.721</u>	<u>1.308.146</u>
Andre hensatte forpligtelser		<u>850.000</u>	<u>1.722.836</u>
Hensatte forpligtelser		<u>850.000</u>	<u>1.722.836</u>
Bankgæld		3.029.522	419.389
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	550.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.627.094	14.315.379
Anden gæld		<u>998.667</u>	<u>3.363.967</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>9.655.283</u>	<u>18.648.735</u>
Gældsforpligtelser		<u>9.655.283</u>	<u>18.648.735</u>
Passiver		<u>12.355.004</u>	<u>21.679.717</u>
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	850.000	458.146	1.308.146
Årets resultat	0	541.575	541.575
Egenkapital ultimo	850.000	999.721	1.849.721

Noter

1. Going concern

Som omtalt under note 2 pågår der tvister vedrørende beløb indregnet under regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser". I den forbindelse udestår indbetaling af en række væsentlige tilgodehavender, hvilket belaster selskabets likviditet. Baseret på ledelsens vurdering af tvisternes udfald, selskabets nuværende kreditfaciliteter og forventninger til driften for det kommende regnskabsår er det ledelsens forventning, at der vil være tilstrækkelig likviditet til rådighed til at betale selskabets kreditorer i takt med at de forfalder. På denne baggrund er årsregnskabet aflagt med fortsat drift for øje. Der er imidlertid usikkerhed knyttet til denne vurdering, som er under påvirkning af forhold uden for ledelsens indflydelse.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Ud af det samlede beløb indregnet under regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" vedrører en andel tilgodehavender, som kunder har fremsat indsigelser eller modregningskrav mod. Den regnskabsmæssige værdi afspejler ledelsens vurdering af det mest sandsynlige udfald af, hvad tilgodehavenderne vil blive realiseret til. Vurderingen er påvirket af væsentlige skøn og udfaldet af sagerne kendes endnu ikke. Såfremt udfaldet heraf viser sig at blive anderledes end ledelsens vurdering vil resultatet for efterfølgende regnskabsår blive påvirket såvel positivt som negativt og effekten kan være væsentlig.

	2018	2017
	kr.	kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.760.830	12.243.478
Pensioner	377.506	900.815
Andre omkostninger til social sikring	307.265	622.327
	4.445.601	13.766.620
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	9	25

	2018	2017
	kr.	kr.
4. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	(285.000)	68.310
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	(939.543)
	(285.000)	(871.233)

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	0	191.484
Refusion i sambeskatning	(866.570)	0
	(866.570)	191.484
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.269.170
Afgange		(990.941)
Kostpris ultimo		278.229
Af- og nedskrivninger primo		(1.269.170)
Tilbageførsel ved afgang		990.941
Af- og nedskrivninger ultimo		(278.229)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0
		Deposita kr.
7. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		163.278
Afgange		(163.278)
Kostpris ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0

Noter

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
8. Virksomhedskapital			
A-aktier	9	10000	90.000
A-aktier	10	1000	10.000
B-aktier	55	10000	550.000
B-aktier	10	20000	200.000
	84		850.000

9. Eventualforpligtelser

Selskabet er part i sædvanligt forekommende tvister mv. i tilknytning til selskabets aktiviteter. Der forventes ikke væsentlige omkostninger i anledningen heraf udover, hvad der er hensat i årsrapporten.

Selskabet har for de udførte arbejder påtaget sig sædvanlige garantiforpligtelser for arbejdets rette udførelse.

Selskabet har stillet sædvanlige arbejdsгарантиer på 19.017 t.kr. for egne arbejder, stillet af forsikrings-selskab.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med C & C Trillingsgaard Enterprise A/S som administrati-ons-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomhedspant

Selskabet har stillet virksomhedspant på nom. 4.000 t.kr. for engagement med pengeinstitutter. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 0 t.kr.
- Andre tilgodehavender, 997 t.kr.
- Igangværende arbejder for fremmed regning, 75 t.kr.
- Varebeholdninger, 0 t.kr.
- Tilgodehavender fra salg, 11.251 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved udførte arbejder indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til salgskampanjer, herunder reklameomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Ved erhvervelse af virksomheder og kapitalandele i tilknyttede virksomheder hensættes til omkostninger vedrørende omstruktureringer i den overtagne virksomhed, som er besluttet og offentliggjort inden overtagelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.