



K & T Entreprise A/S

Nordager 17, 1.
6000 Kolding
CVR-nr. 56335110

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.07.2023

Christian Trillingsgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

K & T Entreprise A/S

Nordager 17, 1.

6000 Kolding

CVR-nr.: 56335110

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jens Kristian Ravn

Jette Anegen Trillingsgaard Høybye

Christian Trillingsgaard

Direktion

Christian Trillingsgaard, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 07.07.2023

Direktion

Christian Trillingsgaard

adm. dir.

Bestyrelse

Jens Kristian Ravn

Jette Anegen Trillingsgaard Høybye

Christian Trillingsgaard

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 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisoreres 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

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til årsregnskabets note 1, 2 og 8, 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 2023. Forhold uden for ledelsens indflydelse, herunder særligt afgørelsen af aktuelle tvister, 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 årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til årsregnskabets note 2 og 8, som omtaler usikkerheden knyttet til værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og hensatte forpligtelser. 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.

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 07.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Poul Skovgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26777

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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 underskud på 986 t.kr. mod et underskud på 843 t.kr. for 2021. Pr. 31.12.2022 udgør selskabets egenkapital 169 t.kr.

Selskabet har fortsat tilgodehavender og forpligtelser, hvorom der verserer tvist. Der henvises til note 1, 2 og 8.

Udfaldet af de i note 2 og 8 omtalte tvister kan få væsentlig indflydelse på selskabets resultat og egenkapital.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der henvises til omtalen i årsregnskabets note 2 og 8.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(452.877)	(113.575)
Distributionsomkostninger		0	(30.000)
Administrationsomkostninger		(452.878)	(798.964)
Driftsresultat		(905.755)	(942.539)
Andre finansielle indtægter		675	7.168
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(30.000)	(60.000)
Andre finansielle omkostninger		(51.277)	(85.504)
Resultat før skat		(986.357)	(1.080.875)
Skat af årets resultat	5	0	237.792
Årets resultat		(986.357)	(843.083)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(986.357)	(843.083)
Resultatdisponering		(986.357)	(843.083)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.500	25.000
Materielle aktiver	6	10.500	25.000
Anlægsaktiver		10.500	25.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.413.656	2.462.263
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		237.792	237.792
Tilgodehavender		2.651.448	2.700.055
Likvide beholdninger		356.344	686.720
Omsætningsaktiver		3.007.792	3.386.775
Aktiver		3.018.292	3.411.775

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital	7	850.000	850.000
Overført overskud eller underskud		(681.090)	305.267
Egenkapital		168.910	1.155.267
Andre hensatte forpligtelser		1.050.000	650.000
Hensatte forpligtelser		1.050.000	650.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.035.695	856.207
Anden gæld		763.687	750.301
Kortfristede gældsforpligtelser		1.799.382	1.606.508
Gældsforpligtelser		1.799.382	1.606.508
Passiver		3.018.292	3.411.775
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Personaleomkostninger	3		
Af- og nedskrivninger	4		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	850.000	305.267	1.155.267
Årets resultat	0	(986.357)	(986.357)
Egenkapital ultimo	850.000	(681.090)	168.910

Noter

1 Going concern

Som omtalt under note 2 pågår der fortsat tvist om beløb indregnet under regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser". I den forbindelse udestår fortsat indbetaling af væsentligt tilgodehavende, hvilket belaster selskabets likviditet. Baseret på ledelsens vurdering af tvistens udfald, det forventede tidsmæssige forløb for denne tvist, forløbet for øvrige garantisager samt 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 væsentligt 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.

Samme forhold gør sig gældende i forhold til regnskabsposten "Andre hensatte forpligtelser". Der henvises til note 8.

3 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	538.530	456.737
Pensioner	32.931	32.939
Andre omkostninger til social sikring	8.163	12.460
	579.624	502.136
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

4 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	14.500	15.000
	14.500	15.000

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Refusion i sambeskatning	0	(237.792)
	0	(237.792)

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	348.229
Kostpris ultimo	348.229
Af- og nedskrivninger primo	(323.229)
Årets afskrivninger	(14.500)
Af- og nedskrivninger ultimo	(337.729)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.500

7 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-Aktier	9	10.000	90.000
A-Aktier	10	1.000	10.000
B-Aktier	55	10.000	550.000
B-Aktier	10	20.000	200.000
	84		850.000

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig sædvanlige garantiforpligtelser for arbejdets rette udførelse, ligesom selskabet er part i sædvanligt forekommende tvister mv. i tilknytning til selskabets aktiviteter. Der hensættes i anledning heraf.

I tilknytning til tvist omtalt i note 2, er fremsat et betydeligt krav mod selskabet. I det omfang det fremsatte krav helt eller delvist måtte vise sig at være berettiget, forventes kravet i det væsentligste at kunne videreføres til underleverandører og rådgivere. Der er skønsmæssigt hensat til garantiforpligtelser, herunder mangelskrav der ikke måtte kunne videreføres til underleverandører mv.. Skønnet er behæftet med usikkerhed. Såfremt udfaldet af nævnte sag eller øvrige garantiforpligtelser viser sig at blive anderledes end ledelsens vurdering, vil resultatet for efterfølgende regnskabsår blive påvirket såvel positivt som negativt, og effekten kan være væsentlig.

Selskabet har stillet sædvanlige garantier på 3.760 t.kr. for egne arbejder, stillet af forsikringselskab.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med SAMT Entreprise A/S som administrationselskab. 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.

9 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:

- Goodwill og øvrige rettigheder, 0 t.kr.
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 11 t.kr.
- Tilgodehavender fra salg, 2.414 t.kr.
- Igangværende arbejder for fremmed regning, 0 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

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 ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder reklameomkostninger mv.

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.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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.

Balancen

Materielle aktiver

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

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.

Andre finansielle forpligtelser

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