



HTJ Rørteknik ApS

Toldboden 3, 2.d, 8800 Viborg

CVR-nr. 26 09 10 12

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2024.

Henrik Peter Lykke Gammelgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for HTJ Rørteknik 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. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 17. juni 2024

Direktion

Henrik Peter Lykke Gammelgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i HTJ Rørteknik ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HTJ Rørteknik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen 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.

Aarhus, den 17. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Thomas Amby
statsautoriseret revisor
mne29474

Selskabsoplysninger

Selskabet

HTJ Rørteknik ApS

Toldboden 3, 2.d

8800 Viborg

Telefon: 52170420

Hjemmeside: <https://htj.dk/>

CVR-nr.: 26 09 10 12

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Henrik Peter Lykke Gammelgaard

Revisor

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab

Sommervej 31C

8210 Aarhus V

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive kloakservice virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.795 t.kr. mod 2.875 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.011 t.kr. mod -379 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabet har som følge af tidligere og indeværende års underskud tabt selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Der er betydelig negativt resultat i 2023, men det forventes at der vil ske en ændring i indtjeningen fremover. Der er i regnskabet aktiveret udskudt skatteaktiv på 574.676 kr. der forudsætter at der skabes positiv indtjening for at det kan anvendes. Selskabets egenkapital er -684.362 kr. og såfremt det udskudte skatteaktiv ikke medregnes er egenkapitalen -1.259.038 kr.

Selskabet er i dialog med kreditorer for at indgå en ordning om afvikling af gæld. Endvidere pågår der overvejelser og undersøgelser om at tilføre ny investorkapital.

Der er positive forventninger for fremtiden, hvor der igangsættes følgende tiltag:

- 1) Fokus på bedst mulig afkast af investering i markedsføring
- 2) Fokus på højere omsætning pr. lønkrone gennem ruteplanlægninger
- 3) Prisjusteringer af enkelte kundesegmenter
- 4) Øget fokus på boligforeninger/erhverv hvor løbende markedsføring er billigere
- 5) Reduktion af administrative omkostninger.

Selskabets årsrapport er derfor aflagt med forudsætning om fortsat drift, men samtidig gøres der opmærksom på den aktuelle finansielle situation som selskabet er i og som derfor kan påvirke selskabets fremtidige drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	3.794.568	2.875.261
2 Personaleomkostninger	-4.819.064	-3.264.839
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-144.570	-121.927
Resultat før finansielle poster	-1.169.066	-511.505
Andre finansielle indtægter	28.098	33.966
3 Øvrige finansielle omkostninger	-108.476	-14.609
Resultat før skat	-1.249.444	-492.148
Skat af årets resultat	238.477	113.000
Årets resultat	-1.010.967	-379.148
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.010.967	-379.148
Disponeret i alt	-1.010.967	-379.148

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		352.860	467.967
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>352.860</u>	<u>467.967</u>
Deposita		16.000	16.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>16.000</u>	<u>16.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>368.860</u>	<u>483.967</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		406.800	418.032
Igangværende arbejder for fremmed regning		65.605	340.907
Udsudte skatteaktiver		574.477	336.000
Andre tilgodehavender		5.000	79.181
4 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	0
Periodeafgrænsningsposter		177.876	228.135
Tilgodehavender i alt		<u>1.229.758</u>	<u>1.402.255</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.370	3.370
Værdipapirer i alt		<u>3.370</u>	<u>3.370</u>
Likvide beholdninger		145.995	74.946
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.379.123</u>	<u>1.480.571</u>
Aktiver i alt		<u>1.747.983</u>	<u>1.964.538</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	<u>-1.183.653</u>	<u>-172.686</u>
Egenkapital i alt	<u>-683.653</u>	<u>327.314</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	<u>708.523</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>708.523</u>	<u>0</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	538.704	653.461
Anden gæld	<u>1.184.409</u>	<u>983.763</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.723.113</u>	<u>1.637.224</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>2.431.636</u>	<u>1.637.224</u>
Passiver i alt	<u>1.747.983</u>	<u>1.964.538</u>

1 Usikkerhed om going concern

5 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	-172.686	327.314
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.010.967	-1.010.967
	500.000	-1.183.653	-683.653

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har som følge af tidligere og indeværende års underskud tabt selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab.

Der er betydelig negativt resultat i 2023, men det forventes at der vil ske en ændring i indtjeningen fremover. Der er i regnskabet aktiveret udskudt skatteaktiv på 574.676 kr. der forudsætter at der skabes positiv indtjening for at det kan anvendes. Selskabets egenkapital er -684.362 kr. og såfremt det udskudte skatteaktiv ikke medregnes er egenkapitalen -1.259.038 kr.

Selskabet er i dialog med kreditorer for at indgå en ordning om afvikling af gæld. Endvidere pågår der overvejelser og undersøgelser om at tilføre ny investorkapital.

Der er positive forventninger for fremtiden, hvor der igangsættes følgende tiltag:

- 1) Fokus på bedst mulig afkast af investering i markedsføring
- 2) Fokus på højere omsætning pr. lønkrone gennem ruteplanlægninger
- 3) Prisjusteringer af enkelte kundesegmenter
- 4) Øget fokus på boligforeninger/erhverv hvor løbende markedsføring er billigere
- 5) Reduktion af administrative omkostninger.

Selskabets årsrapport er derfor aflagt med forudsætning om fortsat drift, men samtidig gøres der opmærksom på den aktuelle finansielle situation som selskabet er i og som derfor kan påvirke selskabets fremtidige drift.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	4.409.391	3.066.608
Pensioner	377.236	162.246
Andre omkostninger til social sikring	32.437	35.985
	<u>4.819.064</u>	<u>3.264.839</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>8</u>	 <u>6</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	108.476	14.609
	<u>108.476</u>	<u>14.609</u>

Noter

		<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4.	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
		Tilbagebetalte beløb i regn- skabsåret	Tilgodehaven- de i alt 31. december 2023
	Kategori	Rentefod	
	Direktion	11,9	7.627
			0

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 117 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-47 måneder måneder og en samlet restleasingydelse på 1.652 t.kr.

Der er en samlet huslejeforpligtelse på 17 t.kr. i opsigelsesperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HTJ Rørteknik ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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.

Leasingkontrakter

Alle 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 diskonteringsrentesats 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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 acon-toskatter.

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 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.