

Østjysk VVS Teknik ApS

Bodøvej 6
8700 Horsens

CVR-nr. 32 88 61 08

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 25/06 2024

Søren Dam Josefsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	10
Balance pr. 31. december 2023	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskabet

Østjysk VVS Teknik ApS
Bødøvej 6
8700 Horsens

CVR-nr.: 32 88 61 08
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Hjemsted: Horsens

Bestyrelse

Per Jæger, formand
Søren Dam Josefsen
Kenneth Scheel Jensen

Direktion

Søren Dam Josefsen, adm. direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Østjysk VVS Teknik 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. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 18. juni 2024

Direktion

Søren Dam Josefsen
adm. direktør

Bestyrelse

Per Jæger
formand

Søren Dam Josefsen

Kenneth Scheel Jensen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i Østjysk VVS Teknik ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Østjysk VVS Teknik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 18. juni 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Anne Kragh Nørgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42773

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og håndværk indenfor VVS og anden dermed beslægtet virksomhed efter direktionens skøn

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt t.kr. 145 primært hidrørende fra skattemæssige underskud. Ledelsen forventer positiv resultatudvikling fremadrettet og deraf en fremtidig udnyttelse af de skattemæssige underskud indenfor en årrække på 3-5 år. Henset til, at værdien af aktivet er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved måling af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 1.210.394, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 1.756.239.

Underskuddet skyldes fusionen af de to virksomheder Chr. Sørensen VVS ApS og Hymøller VVS ApS. Fusionen har haft regnskabsmæssig virkning fra den 1. januar 2023.

Ledelsen forventer overskud i 2024.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Østjysk VVS Teknik ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikationer

Klassifikationen af lønrefusioner og løntilskud er ændret således, at indtægterne nu i stedet indgår under driftsindtægter. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er øget med 452 t.kr. i 2023 samt 200 t.kr. i 2022, og andre driftsindtægter er ændret tilsvarende.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Fusionen har haft regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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 renteomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, 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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		10.852.472	4.839.081
Personaleomkostninger	2	<u>(11.988.727)</u>	<u>(4.332.256)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(1.136.255)	506.825
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		<u>(87.561)</u>	<u>(16.359)</u>
Resultat før finansielle poster		(1.223.816)	490.466
Finansielle omkostninger	3	<u>(173.671)</u>	<u>(25.222)</u>
Resultat før skat		(1.397.487)	465.244
Skat af årets resultat	4	<u>187.093</u>	<u>(107.864)</u>
Årets resultat		<u>(1.210.394)</u>	<u>357.380</u>
Foreslået udbytte		0	357.380
Overført resultat		<u>(1.210.394)</u>	<u>0</u>
		<u>(1.210.394)</u>	<u>357.380</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	143.760	40.354
Indretning af lejede lokaler	5	36.257	0
Materielle anlægsaktiver		<u>180.017</u>	<u>40.354</u>
Deposita		120.313	59.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>120.313</u>	<u>59.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>300.330</u>	<u>99.354</u>
Råvarer og hjælpematerialer		570.000	128.750
Varebeholdninger		<u>570.000</u>	<u>128.750</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.309.785	2.170.482
Igangværende arbejder for fremmed regning		3.225.596	1.115.654
Andre tilgodehavender		43.000	110.000
Udskudt skatteaktiv		144.971	0
Periodeafgrænsningsposter		45.000	120.966
Tilgodehavender		<u>7.768.352</u>	<u>3.517.102</u>
Likvide beholdninger		<u>1.677.376</u>	<u>244.331</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>10.015.728</u>	<u>3.890.183</u>
Aktiver i alt		<u>10.316.058</u>	<u>3.989.537</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		375.000	240.000
Overført resultat		1.381.239	487.885
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	357.380
Egenkapital		<u>1.756.239</u>	<u>1.085.265</u>
Hensættelse til udskudt skat		0	34.940
Hensatte forpligtelser i alt		<u>0</u>	<u>34.940</u>
Banker		1.896.719	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		23.684	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.207.606	1.802.269
Gæld til kapitalinteressere		0	75.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.223.375	19.885
Selskabsskat		0	84.656
Anden gæld		1.208.435	887.522
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.559.819</u>	<u>2.869.332</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.559.819</u>	<u>2.869.332</u>
Passiver i alt		<u>10.316.058</u>	<u>3.989.537</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	240.000	0	487.885	357.380	1.085.265
Nettoeffekt som følge af fusion	135.000	2.103.748	0	0	2.238.748
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	375.000	2.103.748	487.885	357.380	3.324.013
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(357.380)	(357.380)
Årets resultat	0	0	(1.210.394)	0	(1.210.394)
Overført fra overkurs ved emission	0	(2.103.748)	2.103.748	0	0
Egenkapital 31. december 2023	375.000	0	1.381.239	0	1.756.239

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt t.kr. 145 primært hidrørende fra skattemæssige underskud. Ledelsen forventer positiv resultatudvikling fremadrettet og deraf en fremtidig udnyttelse af de skattemæssige underskud indenfor en årrække på 3-5 år. Henset til, at værdien af aktivet er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved måling af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.557.201	3.789.057
Pensioner	1.369.163	510.949
Andre omkostninger til social sikring	<u>62.363</u>	<u>32.250</u>
	<u>11.988.727</u>	<u>4.332.256</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>26</u>	<u>9</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>173.671</u>	<u>25.222</u>
	<u>173.671</u>	<u>25.222</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	84.656
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>(187.093)</u>	<u>23.208</u>
	<u>(187.093)</u>	<u>107.864</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	108.794	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	573.788	54.385
Tilgang i årets løb	41.000	0
Kostpris 31. december 2023	<u>723.582</u>	<u>54.385</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	68.440	0
Årets afskrivninger	76.684	10.877
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	434.698	7.251
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>579.822</u>	<u>18.128</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>143.760</u>	<u>36.257</u>

2023

kr.

2022

kr.

6 Leje- og leasingforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år	411.936	180.257
Mellem 1 og 5 år	616.594	407.784
	<u>1.028.530</u>	<u>588.041</u>

Noter til årsrapporten

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter. Opsigelse kan ske med med 6 måneders varsel og tidligst efter 5 års leje. Huslejeforpligtelsen udgør t.kr. 1.788.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der givet virksomhedspant på i alt t.kr. 6.000 med pant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill. Den bogførte værdi udgør i alt t.kr. 5.024