



Tlf.: 96 34 73 00  
aalborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Visionsvej 51  
DK-9000 Aalborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**VARMESERVICE DANMARK APS**  
**MØGELHOLTVEJ 52, ALS, 9560 HADSUND**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 8. maj 2024

---

Brian Timm

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Varmeservice Danmark ApS Møgelholtvej 52 Als 9560 Hadsund
	CVR-nr.: 35 87 35 89 Stiftet: 20. december 2014 Kommune: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Brian Timm
<b>Revisor</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Østre Havnegade 65, 4. sal 9000 Aalborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Varmeservice Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsund, den 30. april 2024

Direktion:

---

Brian Timm

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

### *Til kapitalejeren i Varmeservice Danmark ApS*

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

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Aalborg, den 30. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Georg Aaen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne26734

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er service og montering af varmeinstallationer.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på i alt 54 tkr. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, og at der forventes tilstrækkelig positiv indtjening i selskabet i de kommende år. Da der er tale om forventninger til fremtiden, er dette naturligtvis behæftet med en vis usikkerhed.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabets egenkapital udgør pr. statusdagen i alt -44 tkr., hvorved der er kapitaltab. Selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab og forventer ved egen indtjening at kunne reetablere selskabskapitalen.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at ledelsens positive forventninger til fremtiden realiseres som forventet, og det er ledelsens forventning, at den tilstrækkelige finansiering til driften i 2024 fremskaffes i løbet af 2024.

På baggrund af ovennævnte er årsregnskabet for 2023 udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift, men er naturligtvis behæftet med en vis usikkerhed.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>788.621</b>	<b>854.193</b>
Personaleomkostninger.....	1	-605.855	-603.301
Af- og nedskrivninger.....		-29.005	-14.494
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>153.761</b>	<b>236.398</b>
Andre finansielle indtægter.....		2.275	6.300
Andre finansielle omkostninger.....		-10.212	-12.796
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>145.824</b>	<b>229.902</b>
Skat af årets resultat.....	2	-32.125	-50.579
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>113.699</b>	<b>179.323</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		113.699	179.323
<b>I ALT</b> .....		<b>113.699</b>	<b>179.323</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		72.203	70.377
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>72.203</b>	<b>70.377</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>72.203</b>	<b>70.377</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		200.000	150.000
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>200.000</b>	<b>150.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		250.744	376.284
Udskudte skatteaktiver.....		53.581	85.706
Periodeafgrænsningsposter.....		24.470	37.099
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>328.795</b>	<b>499.089</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>340.165</b>	<b>377.943</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>868.960</b>	<b>1.027.032</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>941.163</b>	<b>1.097.409</b>
<b>PASSIVER</b>			
Anpartskapital.....		75.000	75.000
Overført overskud.....		-118.779	-232.477
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-43.779</b>	<b>-157.477</b>
Feriepengeindefrysning.....		37.084	35.830
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>4</b>	<b>37.084</b>	<b>35.830</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		190.144	441.540
Anden gæld.....		757.714	777.516
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>947.858</b>	<b>1.219.056</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>984.942</b>	<b>1.254.886</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>941.163</b>	<b>1.097.409</b>
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	7		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	8		



## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	75.000	-232.478	-157.478
Forslag til resultatdisponering.....		113.699	113.699
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>75.000</b>	<b>-118.779</b>	<b>-43.779</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>	
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2		
Løn og gager .....	585.603	562.174		
Andre omkostninger til social sikring.....	20.252	41.127		
	<b>605.855</b>	<b>603.301</b>		
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>	
Regulering af udskudt skat.....	32.125	50.579		
	<b>32.125</b>	<b>50.579</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023.....		153.512		
Tilgang .....		23.000		
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>176.512</b>		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		83.135		
Årets afskrivninger .....		21.174		
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>		<b>104.309</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>72.203</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>4</b>	
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	37.084	0	37.084	35.830
	<b>37.084</b>	<b>0</b>	<b>37.084</b>	<b>35.830</b>
<b>Eventualposter mv.</b>				<b>5</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Selskabet har indgået leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 24 tkr. Den samlede restleasingforpligtelse udgør 95 tkr. pr. 31. december 2023.				
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>				<b>6</b>
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 400.000 kr. med pant i nedenstående:				
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....				72.203
Råvarer og hjælpematerialer.....				200.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....				250.744

## NOTER

## Note

**Oplysninger om usikkerhed ved going concern**

7

Selskabets egenkapital udgør pr. statusdagen i alt -44 tkr., hvorved der er kapitaltab. Selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab og forventer ved egen indtjening at kunne reetablere selskabskapitalen.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at ledelsens positive forventninger til fremtiden realiseres som forventet, og det er ledelsens forventning, at den tilstrækkelige finansiering til driften i 2024 fremskaffes i løbet af 2024.

På baggrund af ovennævnte er årsregnskabet for 2023 udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift, men er naturligvis behæftet med en vis usikkerhed.

**Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**

8

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på i alt 54 tkr. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, og at der forventes tilstrækkelig positiv indtjening i selskabet i de kommende år. Da der er tale om forventninger til fremtiden, er dette naturligvis behæftet med en vis usikkerhed.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Varmeservice Danmark ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

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 indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

### Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.