

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar- 31. december 2017**

**Bjarnes Varme Service ApS**  
Egesvinget 24  
4040 Jyllinge

CVR nr. 36908963

**Indsender:**

Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR nr. 31824559

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 23. marts 2018

*Bjarne Mikuta*

**Dirigent**

Bjarne Mikuta



## Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar-31. december	9
Balance pr. 31. december	10
Noter	12

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017 for Bjarnes Varme Service ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017.

Selskabets årsrapport for 2017 er ikke revideret. Ledelsen anser betingelserne for fravalg af revision i henhold til årsregnskabslovens § 135 som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jyllinge, den 23. marts 2018

**Direktion**



Bjarne Mikuta

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til ledelsen i Bjarnes Varme Service ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bjarnes Varme Service ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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 forpligtet 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.

Ringsted, den 23. marts 2018

**SØNDERUP I/S**

**statsautoriserede revisorer**

**CVR 31824559**



Ole Rygaard Andersen

registreret revisor

mne32755

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Bjarnes Varme Service ApS for regnskabsåret 2017 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 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.

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.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## **Andre eksterne omkostninger**

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

## **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat.

## **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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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 og -omkostninger.

### **Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

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

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar: Brugstid 4-5 år. Restværdi 0-22%.

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 og -omkostninger.

### **Leasingkontrakter**

Leje og leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Andre tilgodehavender**

Deposita måles til kostpris.

#### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

#### **Varebeholdninger**

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

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

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

#### **Tilgodehavender**

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

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger er målt til nominel værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen.

### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst afsat med den aktuelle skattesats, og reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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.

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.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. januar-31. december

Note	2017	2016
Bruttofortjeneste	-319.091	951.998
1. Personaleomkostninger	-25.158	-390.399
2. Afskrivninger og nedskrivninger	-61.153	-528.392
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>-405.402</b>	<b>33.207</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-3.601	-59
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>-409.003</b>	<b>33.148</b>
Skat af årets resultat	89.076	-11.306
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-319.927</b>	<b>21.842</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udloddet á conto udbytte	0	81.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Overført resultat	-425.727	-162.558
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-319.927</b>	<b>21.842</b>

### 3. Særlige poster

## Balance pr. 31. december

Note	2017	2016
<b>AKTIVER</b>		
Goodwill	75.000	100.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>75.000</b>	<b>100.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	135.042	225.092
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>135.042</b>	<b>225.092</b>
Andre tilgodehavender	0	9.600
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>9.600</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>210.042</b>	<b>334.692</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	10.000	40.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>10.000</b>	<b>40.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.439	403.631
Skatteaktiv	42.670	0
Periodeafgrænsningsposter	39.009	68.932
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>110.118</b>	<b>472.563</b>
Likvide beholdninger	501.606	977.748
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>501.606</b>	<b>977.748</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>621.724</b>	<b>1.490.311</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>831.766</b>	<b>1.825.003</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2017	2016
<b>PASSIVER</b>		
<b>4. Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	603.123	1.028.850
Udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>758.923</b>	<b>1.182.250</b>
Hensættelser til udskudt skat	0	46.406
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>0</b>	<b>46.406</b>
Kreditinstitutter i øvrigt	2.474	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.930	395.402
Selskabsskat	61.511	61.511
Anden gæld	1.640	117.327
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.288	22.107
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>72.843</b>	<b>596.347</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>72.843</b>	<b>596.347</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>831.766</b>	<b>1.825.003</b>

5. Væsentlige aktiviteter

6. Eventualposter

## Noter

	2017	2016
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	0	376.798
Andre udgifter til social sikring	25.158	13.601
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>25.158</b>	<b>390.399</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	1	1
<b>2. Afskrivninger og nedskrivninger</b>		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	61.153	528.392
<b>Afskrivninger og nedskrivninger i alt</b>	<b>61.153</b>	<b>528.392</b>
<b>3. Særlige poster</b>		
<b>Særlige poster indregnet under bruttofortjenesten</b>		
Avance ved afhændelse af materielle anlægsaktiver	25.867	41.275
<b>Særlige poster i alt</b>	<b>25.867</b>	<b>41.275</b>
<b>4. Egenkapital</b>		
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	50.000	50.000
<b>Ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	1.028.850	1.191.408
Overført fra resultatdisponering	-425.727	-162.558
<b>Ultimo</b>	<b>603.123</b>	<b>1.028.850</b>
<b>Udbytte</b>		
Primo	103.400	101.200
Udloddet á conto udbytte	0	81.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret	105.800	103.400
Udbetalt udbytte	-103.400	-182.200
<b>Ultimo</b>	<b>105.800</b>	<b>103.400</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>758.923</b>	<b>1.182.250</b>
<b>5. Væsentlige aktiviteter</b>		
Selskabets væsentlige aktiviteter består i at drive varmeservice virksomhed.		

## Noter

---

### **6. Eventualposter**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler vedrørende 1 stk. personbil. Restløbetid udgør 6 måneder. Den samlede forpligtelse kan henholdsvis opgøres til kr. 19.430.

Udover sædvanlige garantier for udført arbejde, er der ikke stillet særlige garantier.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.