
C.M. Gruppen ApS

N.A. Christensensvej 28, 7900 Nykøbing Mors

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 25 60 32 22

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /12 2017

Claus Reinholdt Mogensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 3

Hoved- og nøgletal 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 5

Balance 30. september 6

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for C.M. Gruppen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2016/17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 8. december 2017

Direktion

Claus Reinholdt Mogensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejeren i C.M. Gruppen ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for C.M. Gruppen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skive, den 8. december 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Furbo

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	C.M. Gruppen ApS N.A. Christensensvej 28 7900 Nykøbing Mors CVR-nr.: 25 60 32 22 Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september Hjemstedskommune: Morsø
Direktion	Claus Reinholdt Mogensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Reservevej 81 Postboks 19 7800 Skive
Advokat	Ret&Råd Ringvejen 63 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Algade 2 7900 Nykøbing Mors

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	458	530	624	336	-203
Resultat af ordinær primær drift	237	326	461	166	-415
Resultat før finansielle poster	226	326	461	166	-415
Resultat af finansielle poster	9	-1	-6	-8	-16
Årets resultat	182	251	354	125	-323
Balance					
Balancesum	1.749	1.988	1.944	1.338	1.011
Egenkapital	1.150	968	717	363	237
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	-34	564	58	-215	199
- investeringsaktivitet	55	0	-47	52	-80
heraf investering i materielle anlægsaktiver	0	0	-47	0	-223
- finansieringsaktivitet	-228	-142	152	155	-695
Årets forskydning i likvider	-207	422	163	-8	-576
Antal medarbejdere	6	6	6	5	4
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	12,9%	16,4%	23,7%	12,4%	-41,0%
Soliditetsgrad	65,8%	48,7%	36,9%	27,1%	23,4%
Forrentning af egenkapital	17,2%	29,8%	65,6%	41,7%	-73,2%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		458.446	529.940
Distributionsomkostninger		-15.500	-21.959
Administrationsomkostninger		-206.146	-182.047
Resultat af ordinær primær drift		236.800	325.934
Andre driftsomkostninger		-11.065	0
Resultat før finansielle poster		225.735	325.934
Finansielle indtægter	3	11.665	0
Finansielle omkostninger	4	-2.695	-1.276
Resultat før skat		234.705	324.658
Skat af årets resultat	5	-52.548	-73.532
Årets resultat		182.157	251.126

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		182.157	251.126
		182.157	251.126

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		26.933	122.863
Materielle anlægsaktiver	6	26.933	122.863
Anlægsaktiver		26.933	122.863
Varebeholdninger		49.021	49.021
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		527.644	1.206.561
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	186.937
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		929.435	0
Tilgodehavender		1.457.079	1.393.498
Likvide beholdninger		215.503	422.399
Omsætningsaktiver		1.721.603	1.864.918
Aktiver		1.748.536	1.987.781

Balance 30. september

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		1.025.146	842.989
Egenkapital	8	1.150.146	967.989
Hensættelse til udskudt skat	9	26.865	86.429
Hensatte forpligtelser		26.865	86.429
Leverandører af varer og tjenesteydelser		66.072	56.196
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	7	20.995	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		112.112	340.365
Anden gæld		372.346	536.802
Kortfristede gældsforpligtelser		571.525	933.363
Gældsforpligtelser		571.525	933.363
Passiver		1.748.536	1.987.781
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Årets resultat		182.157	251.126
Reguleringer	10	84.508	164.063
Ændring i driftskapital	11	-197.166	293.388
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		69.499	708.577
Renteindbetalinger og lignende		11.665	0
Renteudbetalinger og lignende		-2.695	-1.274
Pengestrømme fra ordinær drift		78.469	707.303
Betalt selskabsskat		-112.112	-143.404
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-33.643	563.899
Salg af materielle anlægsaktiver		55.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		55.000	0
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-248.456
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-228.253	106.949
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-228.253	-141.507
Ændring i likvider		-206.896	422.392
Likvider 1. oktober		422.399	7
Likvider 30. september		215.503	422.399
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		215.503	422.399
Likvider 30. september		215.503	422.399

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udførelse af opgaver inden for el- og elektronikindustrien.

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
2 Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6	6
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	11.665	0
	11.665	0
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	2.695	1.276
	2.695	1.276
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	112.112	107.712
Årets udskudte skat	-59.564	-34.180
	52.548	73.532
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	51.635	71.425
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	1.198	3.094
Regulering vedrørende 15% skattemæssigt tillæg driftsmidler	-285	-987
	52.548	73.532

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. oktober	446.275
Afgang i årets løb	<u>-208.625</u>
Kostpris 30. september	<u>237.650</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	323.412
Årets afskrivninger	29.865
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-142.560</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>210.717</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>26.933</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.133.505	3.030.037
Modtagne acotobetalinge	<u>-1.154.500</u>	<u>-2.843.100</u>
	<u>-20.995</u>	<u>186.937</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	186.937
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>-20.995</u>	<u>0</u>
	<u>-20.995</u>	<u>186.937</u>

8 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. oktober	125.000	842.989	967.989
Årets resultat	<u>0</u>	<u>182.157</u>	<u>182.157</u>
Egenkapital 30. september	<u>125.000</u>	<u>1.025.146</u>	<u>1.150.146</u>

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
9 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-5.662	-520
Igangværende arbejder for fremmed regning	32.527	86.949
	26.865	86.429
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-11.665	0
Finansielle omkostninger	2.695	1.276
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	40.930	89.255
Skat af årets resultat	52.548	73.532
	84.508	164.063
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-63.580	289.432
Ændring i leverandører m.v.	-133.586	3.956
	-197.166	293.388

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for C.M. Gruppen ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger m.v. Afskrivning på goodwill indgår tillige i det omfang, goodwill vedrører distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v. Afskrivning på goodwill indgår tillige med den andel, der vedrører administrationsaktiviteten.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$