

# **CMS PARTNER ApS**

Møllevej 89  
2791 Dragør

Årsrapport  
1. juli 2017 - 30. juni 2018

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**20/12/2018**

---

**Johnny Djurslev**  
**Dirigent**

---

**Indhold****Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger .....	3
------------------------------	---

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	4
-------------------------	---

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Noter .....	12
-------------	----

# Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden**

CMS PARTNER ApS

Møllevvej 89

2791 Dragør

Telefonnummer: 70701165

e-mailadresse: [jdj@cmspartner.dk](mailto:jdj@cmspartner.dk)

CVR-nr: 27130844

Regnskabsår: 01/07/2017 - 30/06/2018

# Ledespåtegning

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapport for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for CMS Partner ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Selskabet har fravalgt revision og opfylder forudsætningerne for dette.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dragør, den 20/12/2018

### **Direktion**

Johnny Djurslev

### **Fravalg af revision for det kommende regnskabsår**

Selskabet opfylder betingelserne for fravalg af revision det kommende regnskabsår.

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets formål er handel og industri samt lignende aktiviteter.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for regnskabsåret 01.07.2017 - 30.06.2018 udviser et negativt resultat på DKK 34.948 og selskabets egenkapital udviser en negativ saldo pr. 30.juni 2018 på DKK 587.552.

Selskabets ledelse er gjort bekendt med, at der i regnskabsåret ikke er betalt moms eller A-Skat/AM-Bidrag.

## Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er ikke indtruffet væsentlige begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CMS Partner ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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, 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.

Resultatopgørelse

Nettoresultat

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

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risiko-overgang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

Personaleomkostninger

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

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

#### Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i tilknyttede og associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i i tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages alene forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

#### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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 på egenkapitalen.

#### Balance

#### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. nedenfor.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 (2017: 13.200) omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre

driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

# Resultatopgørelse 1. jul. 2017 - 30. jun. 2018

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder .....	1	11.830	
<b>Bruttoresultat .....</b>		<b>11.830</b>	
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab .....</b>		<b>414.595</b>	<b>160.918</b>
Personaleomkostninger .....	2	-480.000	-414.164
<b>Resultat af ordinær primær drift .....</b>		<b>-53.575</b>	<b>-253.246</b>
Andre finansielle indtægter .....		49	
Øvrige finansielle omkostninger .....		-2.463	-3.584
<b>Ordinært resultat før skat .....</b>		<b>-55.989</b>	<b>-256.830</b>
Skat af årets resultat .....	3	21.041	
<b>Årets resultat .....</b>		<b>-34.948</b>	<b>-256.830</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat .....		-34.948	-256.830
<b>I alt .....</b>		<b>-34.948</b>	<b>-256.830</b>

# Balance 30. juni 2018

## Aktiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....		401.726	390.129
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b> .....	<b>4</b>	<b>401.726</b>	<b>390.129</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b> .....		<b>401.726</b>	<b>390.129</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....		82.097	111.363
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....		57.722	95.486
<b>Tilgodehavender i alt</b> .....		<b>139.819</b>	<b>206.849</b>
Likvide beholdninger .....		46.007	7.494
<b>Omsætningsaktiver i alt</b> .....		<b>185.826</b>	<b>214.343</b>
<b>Aktiver i alt</b> .....		<b>587.552</b>	<b>604.472</b>

# Balance 30. juni 2018

## Passiver

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Registreret kapital mv. ....		125.000	125.000
Overført resultat .....		-908.873	-873.692
<b>Egenkapital i alt .....</b>		<b>-783.873</b>	<b>-748.692</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....		13.413	215.876
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder .....		442.991	677.827
Skyldig selskabsskat .....		0	21.041
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring .....	5	915.021	438.420
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.371.425</b>	<b>1.353.164</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt .....</b>		<b>1.371.425</b>	<b>1.353.164</b>
<b>Passiver i alt .....</b>		<b>587.552</b>	<b>604.472</b>

# Noter

## 1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Andel af resultat efter skat, tilknyttede virksomheder	11.830	xxxxx
Afskrivning på goodwill, tilknyttede virksomheder	0	xxxxx
Andel af resultat efter skat, associerede virksomheder	0	xxxxx
Afskrivning på goodwill, associerede virksomheder	0	xxxxx
	<u>11.830</u>	<u>xxxxx</u>

## 2. Personaleomkostninger

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Løn og gager	480.000	xxxxx
Pensionsbidrag	0	xxxxx
Andre omkostninger til social sikring	0	xxxxx
	<u>0</u>	<u>xxxxx</u>

## 3. Skat af årets resultat

	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	0	0
Regulering vedrørende tidligere år	-21.041	0
	<u>-21.041</u>	<u>0</u>

#### 4. Finansielle anlægsaktiver i alt

	<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.</b>	<b>Kapitalandele i associerede virksomheder kr.</b>
Kostpris primo	125.000	xxx.xxx
Tilgang	0	xxx.xxx
Afgang	0	-xxx.xxx
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>xxx.xxx</b>
Nettoopskrivninger primo	264.896	xxx.xxx
Andel i årets resultat jf. note	11.830	xxx.xxx
Udloddet udbytte	0	-xxx.xxx
<b>Nettoopskrivninger ultimo</b>	<b>276.726</b>	<b>xxx.xxx</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>401.726</b>	<b>xxx.xxx</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi af indregnet goodwill</b>	<b>xxx.xxx</b>	<b>xxx.xxx</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

<b>Navn, retsform og hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Årets resultat</b>
Procation ApS, Dragør	100%	401.726	11.830

#### 5. Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring

Skyldig moms primo kr. 438.420

Skyldig moms opstået i regnskabsåret kr. 128.015

Skyldig A-Skat og AM-bidrag opstået i regnskabsåret kr. 152.918

Skattekontoen vedr. tidligere år kr. 205.463

## 6. Oplysning om usikkerhed om going concern

Årets resultat blev negativt med kr. 34.948.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens kapitalbestemmelser.

Der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Der foreligger ikke skriftligt tilsagn fra selskabets bankforbindelse om, at de vil opretholde det nuværende engagement og udvide det i det omfang, der måtte være behov for det.

Selskabets netto mellemværende med tilknyttede virksomheder udgør ca. tkr. 385. De tilknyttede virksomheder er indstillet på at træde tilbage overfor selskabets øvrige kreditorer, lige som ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde, og i fornødent omfang udvide selskabets bankfinansiering, hvis der måtte blive behov for det.

Ledelse har valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

## 7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med Hjaf Holding ApS. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningskredsen for danske selskabsskatter for selskabsskat, skat på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen.

## 8. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Selskabet har pr. 30. juni 2018 ikke indgået aftaler om sikkerhedsstillelser eller pantsat aktiver som sikkerhed.

## 9. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2017/18	2016/17
Antal ansatte, primo .....	2	2
Gennemsnitligt antal ansatte .....	2	2
Antal ansatte, ultimo .....	2	2