
C & M Maskincenter ApS

Nyrupvej 2A, Frederiks, 7470 Karup

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 28 48 67 07

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/3 2018

Claus Kamp Melhedegaard
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 6

Balance 30. september 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiks, den 12. marts 2018

Direktion

Claus Kamp Melhedegaard

Martin Stisholt Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i C & M Maskincenter ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for C & M Maskincenter ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henviser vi til ledelsesberetningen og note 1 "Going concern", hvori ledelsen redegør for selskabets drifts- og likviditetssituation for regnskabsåret 2017/18. Ledelsen vurderer at kunne udvide kreditrammerne med nuværende kreditgivere inkl. bankforbindelse med en deraf følgende opnåelse af tilstrækkelig likviditet, samt at de igangsatte kapacitetstilpasninger vil forbedre selskabets drift, og aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere og ledelsesmedlemmer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere og ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skjern, den 12. marts 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jim Helbo Laursen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

C & M Maskincenter ApS
Nyrupvej 2A, Frederiks
7470 Karup

CVR-nr.: 28 48 67 07
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Stiftet: 14. februar 2005
Regnskabsår: 13. regnskabsår
Hjemstedskommune: Viborg

Direktion

Claus Kamp Melhedegaard
Martin Stisholt Jørgensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østergade 40
6900 Skjern
Telefon 96 80 10 00
Telefax 96 80 10 01
www.pwc.dk

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i salg og reparation af landbrugsmaskiner samt salg af tilbehør til landbruget mv.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016/17 udviser et underskud på DKK 91.985, og selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en egenkapital på DKK 530.671.

Selskabets ledelse har i foråret 2017 igangsat flere procedurer for at sikre en forbedret aktivitet og indtjening i fremtiden. En del af disse tiltag er afspejlet i årets resultat for regnskabsåret 2016/17, som er forbedret væsentlig i forhold til sidste år. På baggrund heraf, forventer ledelsen en positiv resultat for det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		4.231.640	3.654.812
Personaleomkostninger	2	-3.889.039	-4.014.886
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-179.295</u>	<u>-175.090</u>
Resultat før finansielle poster		163.306	-535.164
Finansielle indtægter	3	44.464	37.705
Finansielle omkostninger	4	<u>-299.755</u>	<u>-235.249</u>
Resultat før skat		-91.985	-732.708
Skat af årets resultat	5	<u>0</u>	<u>-12.000</u>
Årets resultat		<u>-91.985</u>	<u>-744.708</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-91.985</u>	<u>-744.708</u>
		<u>-91.985</u>	<u>-744.708</u>

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		264.426	429.497
Indretning af lejede lokaler		27.264	41.488
Materielle anlægsaktiver	6	291.690	470.985
Deposita		58.890	57.280
Finansielle anlægsaktiver		58.890	57.280
Anlægsaktiver		350.580	528.265
Varebeholdninger		3.941.518	3.769.558
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.240.693	2.023.656
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		13.261	0
Andre tilgodehavender		13.159	13.648
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	71.333	73.926
Udskudt skatteaktiv		157.000	157.000
Selskabsskat		30.000	30.000
Tilgodehavender		1.525.446	2.298.230
Likvide beholdninger		7.855	67.977
Omsætningsaktiver		5.474.819	6.135.765
Aktiver		5.825.399	6.664.030

Balance 30. september

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		330.671	422.655
Egenkapital	8	530.671	622.655
Leasingforpligtelser		82.205	97.205
Langfristede gældsforpligtelser		82.205	97.205
Kreditinstitutter		2.088.359	2.029.425
Leasingforpligtelser		15.000	15.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.655.488	2.155.381
Anden gæld		1.453.676	1.744.364
Kortfristede gældsforpligtelser		5.212.523	5.944.170
Gældsforpligtelser		5.294.728	6.041.375
Passiver		5.825.399	6.664.030
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets ledelse har fokus på selskabets likviditet. Selskabet forventer, at selskabets nuværende kreditgivere inkl. bankforbindelse vil stille den for selskabet nødvendige kreditfacilitet til rådighed, hvorfor årsregnskabet aflægges under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets ledelse har i foråret 2017 igangsat flere procedurer for at sikre en forbedret aktivitet og indtjening i fremtiden. En del af disse tiltag er afspejlet i årets resultat for regnskabsåret 2016/17, som er forbedret væsentlig i forhold til sidste år. På baggrund heraf, forventer ledelsen en positiv resultat for det kommende regnskabsår.

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.403.788	3.519.004
Pensioner	270.175	273.284
Andre omkostninger til social sikring	65.347	75.965
Andre personaleomkostninger	<u>149.729</u>	<u>146.633</u>
	<u>3.889.039</u>	<u>4.014.886</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>12</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter associerede virksomheder	261	0
Andre finansielle indtægter	<u>44.203</u>	<u>37.705</u>
	<u>44.464</u>	<u>37.705</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>299.755</u>	<u>235.249</u>
	<u>299.755</u>	<u>235.249</u>

Noter til årsregnskabet

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	0	12.000
	<u>0</u>	<u>12.000</u>
6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	1.641.268	71.121
Kostpris 30. september	1.641.268	71.121
Ned- og afskrivninger 1. oktober	1.211.771	29.633
Årets afskrivninger	165.071	14.224
Ned- og afskrivninger 30. september	1.376.842	43.857
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>264.426</u>	<u>27.264</u>
Afskrives over	3-5 år	5 år
Heraf finansielle leasingaktiver	129.067	0
7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		Direktion DKK
Tilgodehavende på balancedagen		84.595
Lån tilbagebetalt i året		0
Årets tilskrevne rente		8.979
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med		12,00%

Noter til årsregnskabet

8 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	200.000	422.656	622.656
Årets resultat	0	-91.985	-91.985
Egenkapital 30. september	200.000	330.671	530.671

Selskabskapitalen består af 200.000 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant nom. DKK 1.500.000 med pant i selskabets simple fordringer, varelagre, uindregistrerede køretøjer, driftsmateriel mv. samt goodwill mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende bygning med en årlig leje på indeksreguleret TDKK 160. Lejeaftalen kan opsiges med et forudgående varsel på 12 måneder.

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende bygning med en årlig leje på TDKK 35. Lejen kan opsiges med et forudgående varsel på 6 måneder.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en fremtidig forpligtelse pr. 30. september 2017 på DKK 106.371. Leasingaftalerne løber over de næste 3 - 5 år.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for C & M Maskincenter ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	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 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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn-

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

tagen 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.