

Carstens MC ApS
CVR-nr. 31874440
Jeppe Skovgaardsvej 13
6800 Varde

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets generalforsamling den 21.03.2016

Dirigent

Navn: Carsten Lauridsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2015	11
Balance pr. 30.09.2015	12
Egenkapitalopgørelse for 2015	14
Noter	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Carstens MC ApS
Jeppe Skovgaardsvej 13
6800 Varde

CVR-nr.: 31874440
Stiftet: 18.11.2008
Hjemsted: Registreret i Varde
Regnskabsår: 01.01.2015 - 30.09.2015

Telefon: 75221417
Telefax: 75225817
Hjemmeside: www.carstensmc.dk
E-mail: mail@carstensmc.dk

Direktion

Carsten Lauridsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frodesgade 125
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.09.2015 for Carstens MC ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.09.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 21.03.2016

Direktion

Carsten Lauridsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Carstens MC ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Carstens MC ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.09.2015. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – dansk revisorerers 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

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 30.09.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold, gør vi opmærksom på, at selskabets finansielle situation er meget følsom over for udsving i selskabets arbejdskapital. Denne følsomhed kombineret med en stram likviditet stiller store krav til ledelsen om tæt og løbende opfølgning på det likvide beredskab, og at der ageres på negative udsving i det likvide beredskab. Som det fremgår af omtalen af likviditet i note 1, arbejdes der løbende med tiltag omkring det likvide beredskab. Det er ledelsens opfattelse, at der er tilstrækkelig likviditet til driften i 2016. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering og har derfor afgivet ovenstående konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilføjelse til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Esbjerg, den 21.03.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dorte Larsen
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet hovedaktivitet er inden for handel med nye og brugte motorcykler og dertil knyttet udstyr og reparationer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har omlagt regnskabsåret til 30.09.2015, hvorfor indeværende år alene udgør 9 måneders drift og sammenligningstal for 2014 udgør 12 måneders drift.

Årets resultat blev et overskud på 370 t.kr., hvilket anses for tilfredsstillende. Selskabets aktiviteter har fortsat været påvirket af den negative markedssituation som finanskrisen har påført branchen.

Der henvises endvidere til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden og alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Goodwill afskrives lineært over den forventede brugstid, der er vurderet til 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug:

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år
------------------------------	--------

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgrade beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationens værdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garanti reparationer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Resultatopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.768.946	3.098.855
Personaleomkostninger	2	(1.795.495)	(2.317.735)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(63.205)</u>	<u>(123.765)</u>
Driftsresultat		910.246	657.355
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		17.064	64.866
Andre finansielle indtægter	4	45.255	82.678
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(479.562)</u>	<u>(637.950)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		493.003	166.949
Skat af ordinært resultat	6	<u>(123.254)</u>	<u>(64.241)</u>
Årets resultat		<u>369.749</u>	<u>102.708</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>369.749</u>	<u>102.708</u>
		<u>369.749</u>	<u>102.708</u>

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Goodwill		112.500	150.000
Immaterielle anlægsaktiver	7	112.500	150.000
Produktionsanlæg og maskiner		105.430	151.344
Materielle anlægsaktiver	8	105.430	151.344
Andre tilgodehavender		391.250	54.000
Finansielle anlægsaktiver		391.250	54.000
Anlægsaktiver		609.180	355.344
Fremstillede varer og handelsvarer		8.806.009	8.327.181
Varebeholdninger		8.806.009	8.327.181
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.210.618	1.121.664
Igangværende arbejder for fremmed regning		680.170	857.593
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		882.838	1.540.964
Udskudt skat	9	1.148	110.657
Andre tilgodehavender		304.031	279.779
Periodeafgrænsningsposter		8.008	80.135
Tilgodehavender		3.086.813	3.990.792
Likvide beholdninger		38.733	21.564
Omsætningsaktiver		11.931.555	12.339.537
Aktiver		12.540.735	12.694.881

Balance pr. 30.09.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		1.339.836	970.087
Egenkapital		<u>1.464.836</u>	<u>1.095.087</u>
Andre hensatte forpligtelser		5.044	45.981
Hensatte forpligtelser		<u>5.044</u>	<u>45.981</u>
Kreditinstitutter i øvrigt		6.229.425	6.478.064
Modtagne forudbetalinger fra kunder		434.902	415.837
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.613.881	2.803.952
Skyldig selskabsskat		13.745	0
Anden gæld		778.902	1.855.960
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>11.070.855</u>	<u>11.553.813</u>
Gældsforpligtelser		<u>11.070.855</u>	<u>11.553.813</u>
Passiver		<u>12.540.735</u>	<u>12.694.881</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	970.087	1.095.087
Årets resultat	0	369.749	369.749
Egenkapital ultimo	125.000	1.339.836	1.464.836

Noter

1. Going concern

Usikkerhed om going concern

Der har været en stram likviditet i selskabet hele regnskabsåret. Selskabets likviditet er fortsat væsentligt påvirket af ændringer i selskabets arbejdskapital. Ledelsen optimerer løbende dette forhold og dermed selskabets likviditet.

Selskabets pengeinstitut stiller fortsat kreditfaciliteter til rådighed for selskabet. Da selskabet forventer en fortsat positiv udvikling i 2015/16, forventes en løbende forbedring af selskabets finansielle situation.

Selskabets ledelse vurderer, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå selskabets forventninger til år 2015/16.

Årsregnskabet kan efter ledelsens opfattelse aflægges efter going concern princippet.

	2015	2014
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	1.612.963	2.002.302
Pensioner	88.666	128.043
Andre omkostninger til social sikring	41.936	63.899
Andre personaleomkostninger	51.930	123.491
	1.795.495	2.317.735
	2015	2014
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	37.500	50.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	39.305	70.853
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(13.600)	2.912
	63.205	123.765
	2015	2014
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	45.255	82.678
	45.255	82.678

Noter

	2015	2014
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	449.761	596.209
Valutakursreguleringer	2.999	947
Øvrige finansielle omkostninger	26.802	40.794
	479.562	637.950
	2015	2014
	kr.	kr.
6. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	13.745	0
Ændring af udskudt skat	109.501	57.102
Effekt af ændrede skattesatser	8	7.139
	123.254	64.241
		Goodwill
		kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		500.000
Kostpris ultimo		500.000
Af- og nedskrivninger primo		(350.000)
Årets afskrivninger		(37.500)
Af- og nedskrivninger ultimo		(387.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		112.500

Noter

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		619.602
Tilgange		31.791
Afgange		(96.000)
Kostpris ultimo		555.393
Af- og nedskrivninger primo		(468.258)
Årets afskrivninger		(39.305)
Tilbageførsel ved afgange		57.600
Af- og nedskrivninger ultimo		(449.963)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		105.430
	2015	2014
	kr.	kr.
9. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	(26.438)	(35.250)
Materielle anlægsaktiver	9.561	14.965
Tilgodehavender	18.800	11.750
Hensatte forpligtelser	1.185	10.806
Fremførbare skattemæssige underskud	0	114.939
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	(1.960)	(6.553)
	1.148	110.657
	2015	2014
	kr.	kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	147.370	174.940

Noter

11. Eventualforpligtelser

Krav rettet mod selskabet på 342 t.kr. vedr. engroshandel med motorcykler. Selskabets ledelse vurderer, at kravet ikke vil udløse en erstatningsbetaling ud over et mindre beløb, som er indregnet i selskabets balance under leverandørgæld.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med CL Holding, Varde ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for leverandørleverancer er udstedt virksomhedspant 1.000 t.kr. med 1. pant og 1.000 t.kr. med 2. pant i simple fordringer, varelager, driftsmateriel og goodwill. Bogført værdi af det pantsatte udgør 6.963 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt virksomhedspant 1.000 t.kr. med 3. pant og 1.000 med 4. pant i simple fordringer, varelager, driftsmateriel og goodwill. Bogført værdi af det pantsatte udgør 6.963 t.kr.

Til sikkerhed for forpligtelser over for Nordea Finans Danmark A/S, er der som 5. prioritet stillet fordringspant i simple fordringer. Bogført værdi af det pantsatte udgør 1.211 t.kr.

Bankgaranti 200 t.kr. er afgivet til sikkerhed for Toldkredit.