

# **CMJ Auto ApS**

**Grenåvej 20 C, 8960 Randers SØ**

**CVR-nr. 34 04 47 32**

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. marts 2017.

---

Carsten Melgaard Jensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for CMJ Auto ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 24. marts 2017

### **Direktion**

Carsten Melgaard Jensen  
Diretør

## **Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet**

---

### **Til kapitalejeren i CMJ Auto ApS**

Vi har udført review af årsregnskabet for CMJ Auto ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

### **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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Fremhævelser af forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion, gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vi henviser til omtale heraf i årsrapporten note 1.

## **Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet**

---

Randers SØ, den 24. marts 2017

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Jacob V. Kvist  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	CMJ Auto ApS Grenåvej 20 C 8960 Randers SØ
	CVR-nr.: 34 04 47 32
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Carsten Melgaard Jensen, Direktør
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Kronjylland

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år omfattet reparationer af biler.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Regnskabsåret 2016 udviser et resultat på - t.kr. 111, hvilket anses for at være utilfredsstillende. Det dårligere resultat kan henføres til en omsætningsnedgang pga. flytning af værkstedet.

### **Usikkerhed vedrørende going concern**

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2017 baserer sig på en forventning om, at de nuværende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse opretholdes, da det er ledelsens vurdering, at disse faciliteter er tilstrækkelige til afdækning af det forventede likviditetsbehov til driften i 2017. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse vil kunne opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2017.

Såfremt dette mod forventning skulle vise sig, at de eksisterende bankkreditter ikke kan opretholdes eller at de eksisterende bankkreditter ikke er tilstrækkeligt til den resterende driftsperiode i 2017, vil dette kunne påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

### **Den forventede udvikling**

Ledelsen forventer et tilfredsstillende resultat for 2017 og efterfølgende regnskabsår, således at egenkapitalen vil blive reetableret og driftskreditten nedbringes.

### **Værdi af skatteaktiv**

Der er usikkerhed omkring værdien af selskabets skatteaktiv, der primært består af fremført skattemæssigt underskud. Det skyldes, at der er tvivl om det skattemæssige underskud kan anvendes inden 3-5 år. Det er ledelsens forventning at underskuddet kan anvendes inden for den før omtalte tidsramme, hvorfor aktivet er fuldt indregnet.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for CMJ Auto ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

#### **Personaleomkostninger**

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

#### **Af- og nedskrivninger**

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

#### **Finansielle omkostninger**

Finansielle omkostninger indeholder renter og låneomkostninger. Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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 i egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 5 år.

##### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 eller andre driftsomkostninger.

#### Leasingkontrakter

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 leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris eller til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>226.158</b>	<b>403.258</b>
2 Personaleomkostninger	-281.704	-319.687
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-42.458	-33.305
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-98.004</b>	<b>50.266</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-41.598	-15.472
<b>Resultat før skat</b>	<b>-139.602</b>	<b>34.794</b>
Skat af årets resultat	28.872	-10.124
<b>Årets resultat</b>	<b>-110.730</b>	<b>24.670</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	0	24.670
Disponeret fra overført resultat	-110.730	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-110.730</b>	<b>24.670</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Goodwill	0	23.652
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	23.652
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	85.049	14.982
Materielle anlægsaktiver i alt	85.049	14.982
Deposita	18.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	18.000	0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>103.049</b>	<b>38.634</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	90.800	94.000
Varebeholdninger i alt	90.800	94.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	20.356	67.678
Udskudte skatteaktiver	56.083	27.211
Andre tilgodehavender	0	16.732
Tilgodehavender i alt	76.439	111.621
Likvide beholdninger	10.230	1.529
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>177.469</b>	<b>207.150</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>280.518</b>	<b>245.784</b>

**Balance 31. december**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
5 Overført resultat	-221.622	-110.892
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-141.622</b>	<b>-30.892</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af langfristet gæld	0	29.565
Gæld til pengeinstitutter	262.794	149.483
Leverandører af varer og tjenesteydelser	123.401	25.454
Anden gæld	35.945	72.174
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	422.140	276.676
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>422.140</b>	<b>276.676</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>280.518</b>	<b>245.784</b>
<b>1 Usikkerhed om going concern</b>		
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

#### Usikkerhed vedrørende going concern

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2017 baserer sig på en forventning om, at de nuværende kreditfaciliteter hos selskabets bankforbindelse opretholdes, da det er ledelsens vurdering, at disse faciliteter er tilstrækkelige til afdækning af det forventede likviditetsbehov til driften i 2017. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse vil kunne opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2017.

Såfremt dette mod forventning skulle vise sig, at de eksisterende bankkreditter ikke kan opretholdes eller at de eksisterende bankkreditter ikke er tilstrækkeligt til den resterende driftsperiode i 2017, vil dette kunne påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

#### Værdi af skatteaktiv

Der er usikkerhed over værdien af selskabets skatteaktiv, der primært består af fremført skattemæssigt underskud. Det skyldes, at der er tvivl om det skattemæssige underskud kan anvendes inden 3-5 år. Det er ledelsens forventning at underskuddet kan anvendes inden for omtalte tidsramme, hvorfor aktivet er fuldt indregnet.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	257.664	303.786
Andre omkostninger til social sikring	5.428	4.806
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>18.612</u>	<u>11.095</u>
	<b><u>281.704</u></b>	<b><u>319.687</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2016	<u>118.260</u>	<u>118.260</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>118.260</u></b>	<b><u>118.260</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	<u>-94.608</u>	<u>-70.956</u>
Årets afskrivninger	<u>-23.652</u>	<u>-23.652</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-118.260</u></b>	<b><u>-94.608</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>23.652</u></b>

**Noter**

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2016	49.595	41.600
Tilgang i årets løb	<u>88.873</u>	<u>7.995</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>138.468</u></b>	<b><u>49.595</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-34.613	-24.960
Årets afskrivninger	<u>-18.806</u>	<u>-9.653</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-53.419</u></b>	<b><u>-34.613</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>85.049</u></b>	<b><u>14.982</u></b>
<b>5. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2016	-110.892	-135.562
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-110.730</u>	<u>24.670</u>
	<b><u>-221.622</u></b>	<b><u>-110.892</u></b>
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 263 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 250 t.kr. Virksomhedspantet omfatter driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, varelager samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.		
<b>7. Eventualposter</b>		
Der er indgået huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 72.000. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.		
Der er indgået to leasingkontrakter. Den årlige leasingudgift udgør kr. 34.212 og den samlede leasingforpligtelse udgør kr. 18.356.		