

CMJ Auto ApS
Grenåvej 20 C, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 34 04 47 32

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2019.

Carsten Melgaard Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 22. maj 2019

Direktion

Carsten Melgaard Jensen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i CMJ Auto ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for CMJ Auto ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers SØ, den 22. maj 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jacob V. Kvist
statsautoriseret revisor
mne31400

Selskabsoplysninger

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 430.091 kr. mod 405.999 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -60.959 kr. mod -53.020 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende going concern

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2019 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 2019. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse kan opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2019.

Såfremt det 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 2019, vil dette kunne påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et tilfredsstillende resultat for 2019 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 ej kan anvendes inden for den før omtalte tidsramme, hvorfor aktivet er fuldt nedskrevet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	430.091	405.999
2 Personaleomkostninger	-432.365	-351.339
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.374	-21.374
Driftsresultat	-25.648	33.286
3 Øvrige finansielle omkostninger	-35.311	-30.223
Resultat før skat	-60.959	3.063
Skat af årets resultat	0	-56.083
Årets resultat	-60.959	-53.020
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-60.959	-53.020
Disponeret i alt	-60.959	-53.020

Balance 31. december

Aktiver		2018	2017
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>60.301</u>	<u>83.675</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>60.301</u>	<u>83.675</u>
	Deposita	<u>18.323</u>	<u>18.036</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>18.323</u>	<u>18.036</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>78.624</u>	<u>101.711</u>
Omsætningsaktiver			
	Varelager	<u>130.000</u>	<u>85.200</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>130.000</u>	<u>85.200</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.239	39.508
6	Udskudte skatteaktiver	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>36.239</u>	<u>39.508</u>
	Likvide beholdninger	<u>8.074</u>	<u>29.860</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>174.313</u>	<u>154.568</u>
	Aktiver i alt	<u>252.937</u>	<u>256.279</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
7 Overført resultat	-335.600	-274.642
Egenkapital i alt	<u>-255.600</u>	<u>-194.642</u>
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	369.244	250.179
Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.216	123.330
Anden gæld	60.077	77.412
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>508.537</u>	<u>450.921</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>508.537</u>	<u>450.921</u>
 Passiver i alt	<u>252.937</u>	<u>256.279</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2019 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 2019. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse kan opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2019.

Såfremt det 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 2019, 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 ej kan anvendes inden for omtalte tidsramme, hvorfor aktivet er fuldt nedskrevet.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	385.806	323.181
Andre omkostninger til social sikring	5.759	5.477
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>40.800</u>	<u>22.681</u>
	<u>432.365</u>	<u>351.339</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>35.311</u>	<u>30.223</u>
	<u>35.311</u>	<u>30.223</u>

Noter

4. Goodwill

Kostpris 1. januar 2018	118.260	118.260
Kostpris 31. december 2018	118.260	118.260
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-118.260	-118.260
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-118.260	-118.260
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	0	0

5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2018	158.468	138.468
Tilgang i årets løb	0	20.000
Kostpris 31. december 2018	158.468	158.468
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-74.793	-53.419
Årets afskrivninger	-23.374	-21.374
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-98.167	-74.793
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	60.301	83.675

6. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver 1. januar 2018	0	56.083
Udskudt skat af årets resultat	68.236	-869
Regulering udskudt skat	-68.236	-55.214
	0	0

7. Overført resultat

Overført resultat 1. januar 2018	-221.622	-221.622
Årets overførte overskud eller underskud	-113.978	-53.020
	-335.600	-274.642

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 250 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.

9. Eventualposter

Der er indgået huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 73.000. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CMJ Auto ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre 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 eksklusive 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. til selskabets medarbejdere. 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 indtægter og omkostninger

Finansielle omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og 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

Materielle anlægsaktiver

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:

	Brugstid
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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Alle øvrige 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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 nominel værdi.