

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00
www.grantthornton.dk

CMJ Auto ApS

Grenåvej 20 C, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 34 04 47 32

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2024.

Carsten Melgaard Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 19. april 2024

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 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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, den 19. april 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jacob Vinther 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	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af reparationer af biler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 348.869 kr. mod 559.160 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -136.460 kr. mod 130.310 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende going concern

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2024 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 2024. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse kan opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2024.

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 2024, vil dette kunne påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et tilfredsstillende resultat for 2024 og efterfølgende regnskabsår, således at egenkapitalen vil blive reetableret og driftskreditten nedbringes.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	348.869	559.160
2 Personaleomkostninger	-412.822	-338.089
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-28.099	-53.136
Driftsresultat	-92.052	167.935
Øvrige finansielle omkostninger	-44.408	-37.625
Resultat før skat	-136.460	130.310
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-136.460	130.310
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	130.310
Disponeret fra overført resultat	-136.460	0
Disponeret i alt	-136.460	130.310

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	117.129	88.254
Materielle anlægsaktiver i alt	117.129	88.254
Deposita	21.083	19.113
Finansielle anlægsaktiver i alt	21.083	19.113
Anlægsaktiver i alt	138.212	107.367
Omsætningsaktiver		
Varelager, oplyst til	227.500	219.700
Varebeholdninger i alt	227.500	219.700
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.421	85.011
Tilgodehavender i alt	23.421	85.011
Likvide beholdninger	102	6.939
Omsætningsaktiver i alt	251.023	311.650
Aktiver i alt	389.235	419.017

Balance 31. december

Passiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-293.114	-156.654
Egenkapital i alt	<u>-213.114</u>	<u>-76.654</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	474.093	375.707
Leverandører af varer og tjenesteydelser	57.328	25.980
Anden gæld	70.928	93.984
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>602.349</u>	<u>495.671</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>602.349</u>	<u>495.671</u>
Passiver i alt	<u>389.235</u>	<u>419.017</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	-286.964	-206.964
Årets overførte overskud eller underskud	0	130.310	130.310
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	-156.654	-76.654
Årets overførte overskud eller underskud	0	-136.460	-136.460
	80.000	-293.114	-213.114

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har et begrænset kapitalberedskab. Ledelsens forudsætning om fortsat drift i 2024 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 2024. Disse eksisterende rammer er for nuværende fastholdt uændret, og det er ledelsens forventning, at disse kan opretholdes uændrede i resten af regnskabsåret 2024.

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 2024, vil dette kunne påvirke selskabets evne til at fortsætte driften.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et tilfredsstillende resultat for 2024 og efterfølgende regnskabsår, således at egenkapitalen vil blive reetableret og driftskreditten nedbringes.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	406.737	331.760
Andre omkostninger til social sikring	6.085	6.329
	<u>412.822</u>	<u>338.089</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 474 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.

Noter

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 32 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 27 måneder og en samlet restleasingydelse på 32 t.kr.

Der er indgået huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 84.000. 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, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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

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 fremover 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, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Leasingkontrakter behandles 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.