

Direkte Import ApS

Glasvænget 3, 5492 Vissenbjerg

CVR-nr. 27 65 64 71

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. februar 2023.

Brian Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. september 2021 - 31. august 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Direkte Import ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vissenbjerg, den 1. februar 2023

Direktion

Brian Nielsen
direktør

Flemming Eskerod Kaasgaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Direkte Import ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Direkte Import ApS for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi skal henviser til note 1, hvori ledelsen redegør for usikkerhed om den likviditetsmæssige situation og dermed evnen til at fortsætte driften, da selskabets kreditrammer stort set er fuldt udnyttet. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Der er udarbejdet budget for 2022/23. Ledelsen vurderer, at de bevilgede kreditfaciliteter i pengeinstitutterne, de forventede løbende forlængelser af kreditfaciliteterne i det primære pengeinstitut samt de aftalte kreditter fra leverandører og samarbejdspartnere er tilstrækkelige, men der er usikkerhed herom. På baggrund heraf aflægges årsrapporten under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Holstebro, den 1. februar 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Direkte Import ApS Glasvænget 3 5492 Vissenbjerg
	CVR-nr.: 27 65 64 71
	Stiftet: 23. marts 2004
	Hjemsted: Assens
	Regnskabsår: 1. september - 31. august 19. regnskabsår
Direktion	Brian Nielsen, direktør Flemming Eskerod Kaasgaard, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Middelfart Sparekasse

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af import og salg af møbler mv., der primært sælges via internettet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der har som følge af samfundsudviklingen og dermed markedsudviklingen været et markant fald i nettoomsætningen sammenholdt med sidste år og det forventede/budgettede. Bruttofortjenesten er sidste år positiv påvirket af tilbageførsel af hensættelse til tab på et enkelt tilgodehavende for salg på 400 t.kr., hvor det i 2021/22 udgør 0 t.kr.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 415 t.kr. mod et overskud sidste år på 4.124 t.kr.

Ledelsen anser årets udvikling i resultatet som utilfredsstillende, men en konsekvens af faldet i aktivitetsniveauet.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 39.263 t.kr. mod 29.172 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 10.091 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes en stigning i varebeholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 9.289 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 23,7 % af de samlede aktiver på 39.263 t.kr., hvilket er et fald på 7,7 procentpoint i forhold til sidste år.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Som omtalt er der i regnskabsåret realiseret en markant lavere nettoomsætning end det forventede og budgettede, hvilket har bevirket, at varebeholdningerne er steget med 12,1 mio. t.kr. i forhold til sidste år. Der arbejdes på at få nedbragt varebeholdningerne.

I det kommende år forventes et fortsat fald i nettoomsætningen og bruttofortjeneste samt en reduktion af varebeholdningerne. Der forventes pt. et nul-resultat i det kommende år, men der er usikkerhed herom, da det bl.a. afhænger af udviklingen i nettoomsætningen, udviklingen i bruttofortjenesteprocenten samt effekterne af igangsatte omkostningsbesparelser.

Der er fortsat aftaler med forretningsforbindelser omkring afdragsordninger, herunder finansiering af varebeholdninger i perioder for herved at forbedre likviditeten.

Der er pt. ikke fuldt ud bevilget den nødvendige likviditet for regnskabsåret 2022/23 i henhold til de i oktober 2022 udarbejdede budgetter og den efterfølgende udvikling. Ledelsen vurderer, at de bevilgede kreditfaciliteter i pengeinstitutterne, de forventede løbende forlængelser af kreditfaciliteterne i det primære pengeinstitut samt de aftalte kreditter fra leverandører og samarbejdspartnere er tilstrækkelige, men der er usikkerhed herom.

Som følge af ovenstående er årsregnskabet aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	5.812.605	11.441.487
3 Personaleomkostninger	-3.681.287	-4.464.797
Afskrivninger	-714.826	-1.072.448
Resultat før finansielle poster	1.416.492	5.904.242
Finansielle indtægter	89.612	22.632
Finansielle omkostninger	-940.526	-641.105
Resultat før skat	565.578	5.285.769
Skat af årets resultat	-150.586	-1.161.407
Årets resultat	414.992	4.124.362
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	300.000
Overføres til overført resultat	414.992	3.824.362
Disponeret i alt	414.992	4.124.362

Balance 31. august

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Varebiler	1.216.364	2.758.028
4	Maskiner	271.352	334.354
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.487.716</u>	<u>3.092.382</u>
5	Andre tilgodehavender	2.429.883	2.657.827
6	Deposita	493.733	493.733
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.923.616</u>	<u>3.151.560</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.411.332</u>	<u>6.243.942</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	31.132.999	18.170.606
	Forudbetalinger for varer	2.995.147	3.850.976
	Varebeholdninger i alt	<u>34.128.146</u>	<u>22.021.582</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	592.316	759.843
	Andre tilgodehavender	0	1.600
	Periodeafgrænsningsposter	127.385	116.312
	Tilgodehavender i alt	<u>719.701</u>	<u>877.755</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.450</u>	<u>28.984</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>34.851.297</u>	<u>22.928.321</u>
	Aktiver i alt	<u>39.262.629</u>	<u>29.172.263</u>

Balance 31. august

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Anpartskapital	125.000	125.000
Overført resultat	9.163.565	8.748.573
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	300.000
Egenkapital i alt	9.288.565	9.173.573
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	44.323	106.565
Hensatte forpligtelser i alt	44.323	106.565
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	8.084.625	2.014.464
Leasingforpligtelser	686.310	1.500.087
Gældsbev	1.995.626	1.995.626
Anden gæld	1.853.609	0
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.620.170	5.510.177
7 Kortfristet del af langfristet gæld	4.957.000	1.109.000
Gæld til pengeinstitutter	4.160.811	3.547.027
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.952.977	704.713
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	61.205	18.308
Selskabsskat	1.279.552	1.066.724
Anden gæld	1.898.026	7.936.176
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	17.309.571	14.381.948
Gældsforpligtelser i alt	29.929.741	19.892.125
Passiver i alt	39.262.629	29.172.263

- 1 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
- 2 Særlige poster
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Anparts- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. september 2020	125.000	4.924.211	221.200	5.270.411
Udloddet udbytte	0	0	-221.200	-221.200
Årets overførte resultat	0	3.824.362	300.000	4.124.362
Egenkapital 1. september 2021	125.000	8.748.573	300.000	9.173.573
Udloddet udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets overførte resultat	0	414.992	0	414.992
	125.000	9.163.565	0	9.288.565

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Årets resultat	414.992	4.124.362
10 Reguleringer	1.663.164	2.705.608
11 Ændring i driftskapital	-13.695.498	-4.320.128
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-11.617.342	2.509.842
Renteindbetalinger og lignende	89.612	22.632
Renteudbetalinger og lignende	-940.526	-641.105
Pengestrøm fra ordinær drift	-12.468.256	1.891.369
Betalt selskabsskat	0	-303.834
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-12.468.256	1.587.535
Køb af materielle anlægsaktiver	-31.999	-2.913.770
Salg af materielle anlægsaktiver	975.000	367.278
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-493.333
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	89.691
Udlån	227.944	-2.657.827
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	1.170.945	-5.607.961
Optagelse af langfristet gæld	13.794.000	4.687.898
Afdrag på langfristet gæld	-2.836.007	-1.153.046
Betalt udbytte	-300.000	-221.200
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	613.784	717.627
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	11.271.777	4.031.279
Ændring i likvider	-25.534	10.853
Likvider 1. september	28.984	18.131
Likvider 31. august	3.450	28.984
Likvider		
Likvide beholdninger	3.450	28.984
Likvider 31. august	3.450	28.984

Noter

1. Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Som omtalt er der i regnskabsåret realiseret en markant lavere nettoomsætning end det forventede og budgetterede, hvilket har bevirket, at varebeholdningerne er steget med 12,1 mio. t.kr. i forhold til sidste år. Der arbejdes på at få nedbragt varebeholdningerne.

I det kommende år forventes et fortsat fald i nettoomsætningen og bruttofortjeneste samt en reduktion af varebeholdningerne. Der forventes pt. et nul-resultat i det kommende år, men der er usikkerhed herom, da det bl.a. afhænger af udviklingen i nettoomsætningen, udviklingen i bruttofortjenesteprocenten samt effekterne af igangsatte omkostningsbesparelser.

Der er fortsat aftaler med forretningsforbindelser omkring afdragsordninger, herunder finansiering af varebeholdninger i perioder for herved at forbedre likviditeten.

Der er pt. ikke fuldt ud bevilget den nødvendige likviditet for regnskabsåret 2022/23 i henhold til de i oktober 2022 udarbejdede budgetter og den efterfølgende udvikling. Ledelsen vurderer, at de bevilgede kreditfaciliteter i pengeinstitutterne, de forventede løbende forlængelser af kreditfaciliteterne i det primære pengeinstitut samt de aftalte kreditter fra leverandører og samarbejdspartnere er tilstrækkelige, men der er usikkerhed herom.

Som følge af ovenstående er årsregnskabet aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er sidste års resultat påvirket af en tilbageførsel af en hensættelse til tab på et enkelt tilgodehavende fra salg, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

2. Særlige poster (fortsat)

	2021/22	2020/21
Omkostninger:		
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	0	-400.000
	<u>0</u>	<u>-400.000</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	0	400.000
Resultat af særlige poster netto	0	400.000

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	3.440.675	4.144.326
Pensioner	170.746	201.942
Andre omkostninger til social sikring	69.866	118.529
	<u>3.681.287</u>	<u>4.464.797</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>8</u>

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Varebiler</u>	<u>Maskiner</u>
Kostpris 1. september	3.684.488	1.041.696
Tilgang	0	31.999
Afgang	<u>-1.661.022</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. august	<u>2.023.466</u>	<u>1.073.695</u>
Afskrivninger 1. september	926.460	707.343
Årets afskrivninger	668.587	95.000
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-787.945</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. august	<u>807.102</u>	<u>802.343</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.216.364</u>	<u>271.352</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>1.216.364</u>	<u>0</u>

Noter

	31/8 2022	31/8 2021		
5. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. september	2.657.827	0		
Tilgang i årets løb	0	2.657.827		
Afgang i årets løb	-227.944	0		
Kostpris 31. august	2.429.883	2.657.827		
 Regnskabsmæssig værdi 31. august	 2.429.883	 2.657.827		
Der specificeres således:				
Direkte Import Ejendom ApS	2.429.883	2.657.827		
	2.429.883	2.657.827		
 6. Deposita				
Kostpris 1. september	493.733	90.091		
Tilgang	0	493.333		
Afgang	0	-89.691		
Kostpris 31. august	493.733	493.733		
 Regnskabsmæssig værdi 31. august	 493.733	 493.733		
 7. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/8 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	31/8 2022	
Gæld til pengeinstitutter	9.558.625	1.474.000	8.084.625	1.846.000
Leasingforpligtelser	1.171.310	485.000	686.310	0
Gældsbev	1.995.626	0	1.995.626	0
Anden gæld	4.851.609	2.998.000	1.853.609	0
	17.577.170	4.957.000	12.620.170	1.846.000

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 13.837 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 14.775 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	34.128
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	592
Maskiner	271

Varebiler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2022 udgør 1.216 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. august 2022 udgør 1.171 t.kr.

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for Direkte Import Ejendom ApS' gæld til pengeinstitut. Direkte Import Ejendom ApS' bankgæld udgør pr. 31. august 2022 i alt 3.595 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 1.480 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

	2021/22	2020/21
10. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	661.664	925.728
Finansielle indtægter	-89.612	-22.632
Finansielle omkostninger	940.526	641.105
Skat af årets resultat	150.586	1.161.407
	1.663.164	2.705.608

11. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-12.106.564	-5.512.560
Ændring i tilgodehavender	158.054	-507.145
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.746.988	1.699.577
	-13.695.498	-4.320.128

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Direkte Import 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre 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 produktionsomkostninger samt omkostninger til indkøbsrejser, salg, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administration.

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 godtgørelse fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver samt mindre nyanskaffelser.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

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.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Varebiler	4 år	0 %
Maskiner	3-5 år	0 %

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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender

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

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.