

F.K. Invest ApS
Østergade 68, 5492 Vissenbjerg

CVR-nr. 42 17 65 91

Årsrapport

2021/22

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

Flemming Eskerod Kaasgaard
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
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for F.K. Invest 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. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vissenbjerg, den 1. februar 2023

Direktion

Flemming Eskerod Kaasgaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i F.K. Invest ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for F.K. Invest ApS for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 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 henvise til note 1, hvori ledelsen beskriver usikkerheden om fortsat drift i selskabets kapitalinteresser Direkte Import ApS og Direkte Import Ejendom ApS. I Direkte Import ApS er der ikke fuldt ud bevilget den nødvendige likviditet. Ledelsen i Direkte Import ApS 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. Ledelsen i Direkte Import Ejendom ApS vurderer ligeledes, at likviditeten er tilstrækkelig, men der er usikkerhed herom, da selskabets væsentligste lejer er søsterselskabet Direkte Import ApS. Direkte Import Ejendom ApS har stillet sikkerhed og kautioneret for Direkte Import ApS' bankgæld. Vores konklusion er ikke modificeret ved 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	F.K. Invest ApS Østergade 68 5492 Vissenbjerg
	CVR-nr.: 42 17 65 91
	Stiftet: 4. januar 2021
	Hjemsted: Assens
	Regnskabsår: 1. september - 31. august 2. regnskabsår
Direktion	Flemming Eskerod Kaasgaard, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Kapitalinteresser	Direkte Import ApS, Vissenbjerg Direkte Import Ejendom ApS, Vissenbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje anparter i kapitalinteresserne Direkte Import ApS, hvis aktivitet er import og salg af møbler og Direkte Import Ejendom ApS, hvis aktivitet er udlejning af forretningsejendom.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstillene i resultatopgørelsen er ikke direkte sammenlignelige, da selskabet blev stiftet 4. januar 2021, og selskabets første regnskabsår dermed alene omfatter 8 måneder, mens indeværende regnskabsår omfatter 12 måneder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalinteresser har i 2021/22 udgjort et overskud på 564 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.062 t.kr.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 550 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.051 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.047 t.kr. mod 4.607 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 440 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalinteresser.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 5.013 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 99,3 % af de samlede aktiver på 5.047 t.kr.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift i selskabets kapitalinteresser Direkte Import ApS og Direkte Import Ejendom ApS.

I Direkte Import ApS er der 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 i Direkte Import ApS 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. Ledelsen i Direkte Import Ejendom ApS vurderer ligeledes, at likviditeten er tilstrækkelig, men der er usikkerhed herom, da selskabets væsentligste lejer er søsterselskabet Direkte Import ApS. Direkte Import Ejendom ApS har stillet sikkerhed og kautioneret for Direkte Import ApS' bankgæld. Ligeledes har F.K. Invest ApS kautioneret for bankgæld i såvel Direkte Import ApS som i Direkte Import Ejendom ApS.

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/9 2021 - 31/8 2022	24/11 2020 - 31/8 2021
Indtægter af kapitalinteresser	564.340	2.062.181
Administrationsomkostninger	-12.629	-10.375
Resultat før finansielle poster	551.711	2.051.806
Finansielle omkostninger	-1.383	-718
Resultat før skat	550.328	2.051.088
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	550.328	2.051.088
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	564.340	2.062.181
Udbytte for regnskabsåret	0	113.000
Disponeret fra overført resultat	-14.012	-124.093
Disponeret i alt	550.328	2.051.088

Balance 31. august

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalinteresser	<u>5.021.126</u>	<u>4.606.786</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.021.126</u>	<u>4.606.786</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>5.021.126</u>	<u>4.606.786</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	<u>24.755</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>24.755</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>778</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.533</u>	<u>0</u>
	Aktiver i alt	<u>5.046.659</u>	<u>4.606.786</u>

Balance 31. august

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.476.521	2.062.181
Overført resultat	2.496.500	2.360.512
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	113.000
Egenkapital i alt	<u>5.013.021</u>	<u>4.575.693</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	0	375
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.625	10.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	22.582	20.718
Anden gæld	431	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>33.638</u>	<u>31.093</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>33.638</u>	<u>31.093</u>
Passiver i alt	<u>5.046.659</u>	<u>4.606.786</u>

- 1 Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
- 2 Medarbejderforhold
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overkurs ved</u> <u>emission</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 24. november 2020	40.000	2.484.605	0	0	0	2.524.605
Overført via resultatdisponering	0	0	2.062.181	-124.093	113.000	2.051.088
Overført til overført resultat	<u>0</u>	<u>-2.484.605</u>	<u>0</u>	<u>2.484.605</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 1. september 2021	40.000	0	2.062.181	2.360.512	113.000	4.575.693
Udloddet udbytte	0	0	0	0	-113.000	-113.000
Overført via resultatdisponering	0	0	564.340	-14.012	0	550.328
Udloddet udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-150.000</u>	<u>150.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>40.000</u>	<u>0</u>	<u>2.476.521</u>	<u>2.496.500</u>	<u>0</u>	<u>5.013.021</u>

Noter

1. Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift i selskabets kapitalinteresser Direkte Import ApS og Direkte Import Ejendom ApS.

I Direkte Import ApS er der 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 i Direkte Import ApS 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. Ledelsen i Direkte Import Ejendom ApS vurderer ligeledes, at likviditeten er tilstrækkelig, men der er usikkerhed herom, da selskabets væsentligste lejer er søsterselskabet Direkte Import ApS. Direkte Import Ejendom ApS har stillet sikkerhed og kautioneret for Direkte Import ApS' bankgæld. Ligeledes har F.K. Invest ApS kautioneret for bankgæld i såvel Direkte Import ApS som i Direkte Import Ejendom ApS.

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

	1/9 2021	24/11 2020
	- 31/8 2022	- 31/8 2021
	<u> </u>	<u> </u>
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u> 1 </u>	<u> 1 </u>

Noter

	<u>31/8 2022</u>	<u>31/8 2021</u>
3. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. september	2.544.605	2.524.605
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>20.000</u>
Kostpris 31. august	<u>2.544.605</u>	<u>2.544.605</u>
Opskrivninger 1. september	2.062.181	0
Årets resultat	564.340	2.062.181
Udbytte	<u>-150.000</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. august	<u>2.476.521</u>	<u>2.062.181</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>5.021.126</u>	<u>4.606.786</u>
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
Direkte Import ApS	Vissenbjerg	50 %
Direkte Import Ejendom ApS	Vissenbjerg	50 %

4. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på 5 t.kr. er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed omkring den tidsmæssige anvendelse heraf.

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for kapitalinteresserne Direkte Import ApS og Direkte Import Ejendom ApS' bankgæld. Kapitalinteressernes bankgæld udgør pr. 31. august 2022 i alt 11.672 t.kr.

Selskabet har ligeledes kautioneret for kapitalinteressen Direkte Import ApS' anden bankgæld. Gælden udgør pr. 31. august 2022 i alt 5.764 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for F.K. Invest 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Som følge af Erhvervsstyrelsens udmeldte præcisering til opdatering af årsregnskabsloven af 27. december 2018 er der i overensstemmelse med reglerne foretaget ændring af klassifikationen af regnskabsposten "associerede virksomheder", således at kapitalandelene, der hidtil er blevet indregnet under associerede virksomheder, fremover indregnes under regnskabsposten "kapitalinteresser".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresser.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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. Skatteforpligtelser og -tilgodehavender præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.