

CMP DIRECT APS

H.C. ØRSTEDS VEJ 3, 6000 KOLDING

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. december 2024

Anne-Mette Elbæk Mapouyat

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	CMP DIRECT ApS H.C. Ørstedes Vej 3 6000 Kolding
	CVR-nr.: 32 09 96 29
	Stiftet: 20. april 2009
	Kommune: Kolding
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Anne-Mette Elbæk Mapouyat, formand Carsten Helle Krogsgaard Thomas Larsen
Direktion	Carsten Helle Krogsgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Nordea Kolding Åpark 2 6000 Kolding
Advokat	Andersen Partners Buen 11 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for CMP DIRECT ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 6. december 2024

Direktion:

Carsten Helle Krogsgaard

Bestyrelse:

Anne-Mette Elbæk Mapouyat
Formand

Carsten Helle Krogsgaard

Thomas Larsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i CMP DIRECT ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CMP DIRECT ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 6. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

CMP Direct ApS' hovedaktivitet er at levere samlede og usamlede møbler, med kontrolleret kvalitet til konkurrencedygtig pris, til store kapitalkæder og indkøbsforeninger med eget centrallager til aftalt tid.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på 4.378.440 kr. mod et underskud på 229. tkr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på 125.000 kr. Virksomheden anser årets resultat som utilfredsstillende.

Der er i året foretaget et koncerntilskud via egenkapitalen på i alt 1.396.421 kr. igennem nedskrivning af koncern intern gæld. Dette med henblik på at genetablere egenkapitalen.

Ledelsen har positive forventninger til budgettet for 2024/25. Ledelsen forventer i 2024/25 et overskud baseret på forventninger om stigende aktivitet og ordre fremgang.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.092.242	7.681
Personaleomkostninger.....	1	-8.609.662	-7.930
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-71.572	-133
DRIFTSRESULTAT		-5.588.992	-382
Andre finansielle indtægter.....	2	43.762	223
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-8.001	-89
RESULTAT FØR SKAT		-5.553.231	-248
Skat af årets resultat.....	4	1.174.791	19
ÅRETS RESULTAT		-4.378.440	-229
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-4.378.440	-229
I ALT		-4.378.440	-229

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		44.231	115
Materielle anlægsaktiver	6	44.231	115
Lejededpositum og andre tilgodehavender		270.440	297
Finansielle anlægsaktiver	7	270.440	297
ANLÆGSAKTIVER		314.671	412
Forudbetaling for varer		767.466	0
Varebeholdninger		767.466	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.087.379	2.219
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		0	1.518
Udskudte skatteaktiver		1.039.696	4
Andre tilgodehavender		92.541	3
Tilgodehavende selskabsskat		138.622	0
Periodeafgrænsningsposter		72.663	34
Tilgodehavender		4.430.901	3.778
Likvide beholdninger		1.466.884	4.227
OMSÆTNINGSAKTIVER		6.665.251	8.005
AKTIVER		6.979.922	8.417

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Anpartskapital.....		125.000	125
Overført resultat.....		0	2.982
EGENKAPITAL.....		125.000	3.107
Selskabsskat.....		0	1
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	0	1
Gæld til pengeinstitutter.....		832.527	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.085.149	4.425
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		605.306	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		238.453	182
Anden gæld.....		1.093.487	702
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.854.922	5.309
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.854.922	5.310
PASSIVER.....		6.979.922	8.417
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	125.000	2.982.019	3.107.019
Forslag til resultatdisponering.....		-4.378.440	-4.378.440
Transaktioner med ejere			
Koncern tilskud.....		1.396.421	1.396.421
Egenkapital 30. juni 2024.....	125.000	0	125.000

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	11	11	
Løn og gager	7.366.583	7.041	
Pensioner	1.112.560	774	
Andre omkostninger til social sikring	109.723	99	
Andre personaleomkostninger	20.796	16	
	8.609.662	7.930	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.573	54	
Finansielle indtægter i øvrigt	39.189	169	
	43.762	223	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	6.572	13	
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.429	76	
	8.001	89	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-138.622	1	
Regulering af udskudt skat	-1.036.169	-20	
	-1.174.791	-19	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. juli 2023		103.524	
Kostpris 30. juni 2024		103.524	
Afskrivninger 1. juli 2023		103.524	
Afskrivninger 30. juni 2024		103.524	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		0	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
kr.		
Kostpris 1. juli 2023.....		872.208
Afgang.....		-235.191
Kostpris 30. juni 2024.....		637.017
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....		756.405
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-235.191
Årets afskrivninger		71.572
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....		592.786
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		44.231

Finansielle anlægsaktiver

7

		Lejededpositum og andre tilgodehavender
kr.		
Kostpris 1. juli 2023.....		297.079
Tilgang.....		2.769
Afgang.....		-29.408
Kostpris 30. juni 2024.....		270.440
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....		270.440

Langfristede gældsforpligtelser

8

		30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
kr.					
Selskabsskat.....		0	0	0	1.426
		0	0	0	1.426

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 3.747 t.kr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2026.

Som følge af universalsuccessionen ved spaltningen hæfter CMP Direct ApS og Krogsgaard Ejendomme 2017 ApS subsidiært og solidarisk for forpligtelser (indregnede og ikke-indregnede) i CMP Direct ApS, som bestod på tidspunktet for spaltningens offentliggørelse.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KROGSGAARD HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Selskabet hæfter som selvskyldnerkautionist for koncernselskabers driftskreditter med pengeinstitut.

Til sikkerhed herfor og til sikkerhed for egen gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant for 2.000 t.kr. i selskabets simple fordringer, anlægsaktiver, varelagre og goodwill, der har en bogført værdi på 3.899 t.kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CMP DIRECT ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer 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 ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til handelsvarer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter erhvervede immaterielle rettigheder. Erhvervet immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 restværdi:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.