

## **Day & Night ApS**

**Adelgade 74  
8660 Skanderborg**

**CVR-nr. 30 59 55 05**

### **Årsrapport for 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 8. juli 2019

---

Pia Rørbæk  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	10
Balance pr. 31. december 2018	11
Noter til årsrapporten	13

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Day & Night ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2019 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 6. juni 2019

### **Direktion**

Pia Rørbæk  
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## *Til kapitalejeren i Day & Night ApS*

### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Day & Night ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver 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 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Uden at modificere vor konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 6 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for den forventede fremtidige udvikling og positive forventning til resultatet og likviditet. Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

### **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.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

### **Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

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

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Møldrup, den 6. juni 2019

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32181

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Day & Night ApS  
Adelgade 74  
8660 Skanderborg

CVR-nr.: 30 59 55 05

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

Stiftet: 25. maj 2007

Hjemsted: Skanderborg

### Direktion

Pia Rørbæk, direktør

### Revisor

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Nørregade 15  
9632 Møldrup

### Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland  
Skanderborgvej 41  
8680 Ry

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive lingerieforretning og handel i øvrigt samt anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 57.018, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 720.519.

Selskabets ledelse anser årets resultat for uacceptabelt.

Selskabet har sikret den nødvendige finansiering af det kommende års drift, såfremt de foreliggende handlingsplaner og budgetter overholdes. Det er ledelsens forventning at såvel budgetter som handlingsplaner overholdes.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

I regnskabet indgår værdi af udskudt skatteaktiv med t.kr. 35. Ledelsen forventer, at selskabet gennem positiv indtjening i de kommende år, vil kunne udnytte værdien af skatteaktivet.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Day & Night ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen 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 med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som 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**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

## Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

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

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

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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 samt 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

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.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>594.428</b>	<b>553.697</b>
Personaleomkostninger	1	-569.265	-495.015
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>25.163</b>	<b>58.682</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-56.946	-56.946
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-31.783</b>	<b>1.736</b>
Finansielle indtægter		3.342	27.026
Finansielle omkostninger		-43.922	-57.925
<b>Resultat før skat</b>		<b>-72.363</b>	<b>-29.163</b>
Skat af årets resultat		15.345	6.225
<b>Årets resultat</b>		<b>-57.018</b>	<b>-22.938</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-57.018	-22.938
		<b>-57.018</b>	<b>-22.938</b>

## Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Goodwill		1.644	6.644
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	2	<b><u>1.644</u></b>	<b><u>6.644</u></b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.795	59.795
Indretning af lejede lokaler		3.358	10.304
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	3	<b><u>18.153</u></b>	<b><u>70.099</u></b>
Deposita		44.000	44.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>44.000</u></b>	<b><u>44.000</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>63.797</u></b>	<b><u>120.743</u></b>
Færdigvarer og handelsvarer		443.935	485.239
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>443.935</u></b>	<b><u>485.239</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.744	16.476
Udskudt skatteaktiv		35.082	19.737
Selskabsskat		0	10.000
Periodeafgrænsningsposter		15.851	17.778
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>85.677</u></b>	<b><u>63.991</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>1.871</u></b>	<b><u>1.385</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>531.483</u></b>	<b><u>550.615</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>595.280</u></u></b>	<b><u><u>671.358</u></u></b>

## Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		<u>-845.519</u>	<u>-788.501</u>
<b>Egenkapital</b>	4	<b><u>-720.519</u></b>	<b><u>-663.501</u></b>
Andre kreditinstitutter		<u>537.938</u>	<u>622.087</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b><u>537.938</u></b>	<b><u>622.087</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	98.012	95.000
Kreditinstitutter		119.813	185.420
Leverandører af varer og tjenesteydelser		188.831	127.124
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		50.872	52.825
Anden gæld		<u>320.333</u>	<u>252.403</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>777.861</u></b>	<b><u>712.772</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.315.799</u></b>	<b><u>1.334.859</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>595.280</u></b>	<b><u>671.358</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		
Usikkerhed ved indregning og måling	7		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	546.548	474.901
Andre omkostninger til social sikring	16.310	14.074
Andre personaleomkostninger	<u>6.407</u>	<u>6.040</u>
	<b><u>569.265</u></b>	<b><u>495.015</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>2 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2018		<u>625.000</u>
Kostpris 31. december 2018		<u>625.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018		618.356
Årets afskrivninger		<u>5.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2018		<u>623.356</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>		<b><u>1.644</u></b>

## Noter

### 3 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2018	244.265	76.708
Kostpris 31. december 2018	244.265	76.708
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	184.470	66.404
Årets afskrivninger	45.000	6.946
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	229.470	73.350
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>14.795</b>	<b>3.358</b>

### 4 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	125.000	-788.501	-663.501
Årets resultat	0	-57.018	-57.018
<b>Egenkapital 31. december 2018</b>	<b>125.000</b>	<b>-845.519</b>	<b>-720.519</b>

### 5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2018	Gæld 31. december 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Andre kreditinstitutter	717.087	635.950	98.012	63.000
	<b>717.087</b>	<b>635.950</b>	<b>98.012</b>	<b>63.000</b>



## Noter

### 6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har sikret den nødvendige finansiering af det kommende års drift, såfremt de foreliggende handlingsplaner og budgetter overholdes. Det er ledelsens forventning at såvel budgetter som handlingsplaner overholdes.

### 7 Usikkerhed ved indregning og måling

I regnskabet indgår værdi af udskudt skatteaktiv med t.kr. 35. Ledelsen forventer, at selskabet gennem positiv indtjening i de kommende år, vil kunne udnytte værdien af skatteaktivet.

### 8 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing  
Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for et år

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	kr.
	66.000	66
	<u><b>66.000</b></u>	<u><b>66</b></u>

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev for t.kr. 200 i andre anlæg, indretning af lejede lokaler samt goodwill, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør t.kr. 20. Ejerpantebrevet er deponeret ejerpantebrev til sikkerhed for bankgæld.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant t.kr. 400 i nuværende og fremtidige erhvervelser af varelager samt tilgodehavende fra salg af varer og tjenesteydelser efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12 2018 t.kr. 479.