



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

ii ApS

Ørbækvej 2, 8586 Ørum Djurs

CVR-nr. 32 67 19 93

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. marts 2024.

Jon Gade Nørgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for ii 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ørum Djurs, den 22. marts 2024

Direktion

Jon Gade Nørgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i ii ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for ii ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Allerød, den 22. marts 2024

Piaster Revisorerne

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Kaspar Hartmann-Petersen

statsautoriseret revisor
mne45833

Selskabsoplysninger

Selskabet

ii ApS
Ørbækvej 2
8586 Ørum Djurs

CVR-nr.: 32 67 19 93
Stiftet: 13. januar 2010
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Jon Gade Nørgaard

Revisor

Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engholm Parkvej 8
3450 Allerød

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er som holding- og investeringsselskab at drive virksomhed indenfor underholdningsbranchen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, hvor værdiansættelsen afhænger af, at der fremadrettet er positiv drift og at egenkapitalen i selskaberne reetableres. Det er ledelsens opfattelse, at der vil være positiv drift samt at selskabernes egenkapital reetableres hvorfor tilgodehavendet er indregnet fuldt ud.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er positivt påvirket af tilbageførsel nedskrivning af koncernmellemværende på t.kr 666. Tilbageførslen er indregnet i posten Nedskrivning af finansielle aktiver.

Selskabet har efter regnskabsårets udløb lavet en kapitalforhøjelse i datterselskabet Daylight Agency ApS ved en gældskonvertering. I forbindelse med gældskonverteringen indskydes der ligeledes ekstern kapital til Daylight Agency ApS. Efter kapitalforhøjelsen er Daylight Agency ApS' egenkapital reetableret.

Selskabet har efter regnskabsårets udløb lavet en kapitalforhøjelse i datterselskabet The Night A/S ved en gældskonvertering hvorved egenkapitalen i The Night A/S er forbedret markant.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttotab	-687.419	-138.606
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	17	5.239.389
Andre finansielle indtægter	10.841	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	666.143	-688.426
Øvrige finansielle omkostninger	-70	-31.517
Resultat før skat	-10.488	4.380.840
Skat af årets resultat	19.664	37.632
Årets resultat	9.176	4.418.472
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	9.176	4.418.472
Disponeret i alt	9.176	4.418.472

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.750	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.285.066	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	19.664	37.632
Andre tilgodehavender	1.489.265	46.990
Tilgodehavender i alt	<u>3.802.745</u>	<u>84.622</u>
Likvide beholdninger	<u>18.522</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.821.267</u>	<u>84.622</u>
Aktiver i alt	<u>3.821.267</u>	<u>84.622</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	125.000
Overført resultat	3.542.975	-391.177
Egenkapital i alt	<u>3.742.975</u>	<u>-266.177</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.000	180.400
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	128.016
Anden gæld	45.292	42.383
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>78.292</u>	<u>350.799</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>78.292</u>	<u>350.799</u>
Passiver i alt	<u>3.821.267</u>	<u>84.622</u>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Særlige poster
- 3 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	-4.809.649	-4.684.649
Årets overførte overskud eller underskud	0	4.418.472	4.418.472
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	-391.177	-266.177
Kontant kapitaludvidelse	75.000	0	75.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	9.176	9.176
Overkurs ved kapitalforhøjelse	0	3.924.976	3.924.976
	200.000	3.542.975	3.742.975

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, hvor værdiansættelsen afhænger af, at der fremadrettet er positiv drift og at egenkapitalen i selskaberne reetableres. Det er ledelsens opfattelse, at der vil være positiv drift samt at selskabernes egenkapital reetableres hvorfor tilgodehavendet er indregnet fuldt ud.

2. Særlige poster

Årets resultat er positivt påvirket af tilbageførsel nedskrivning af koncernmellemværende på t.kr 666. Tilbageførslen er indregnet i posten Nedskrivning af finansielle aktiver.

3. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Goldenchild ApS, CVR-nr. 34223726, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor datterselskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ii ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter ii ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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

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