



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

DAIKU APS
C/O 22103701, OVERBYVEJ 102, 6094 HEJLS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. juni 2024

Søren Riis

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger..... | 5 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 7 |
| Balance..... | 8 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 9 |
| Noter..... | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 11-12 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Daiku ApS c/o 22103701, Overbyvej 102 6094 Hejls |
| | CVR-nr.: 43 27 70 22 Stiftet: 11. maj 2022 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Søren Riis |
| Revisor | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Daiku 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hejls, den 27. juni 2024

Direktion:

Søren Riis

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Daiku ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Daiku ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Kolding, den 27. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udvikle og drive E handel - webshops med unikt design

Selskabets primære aktiviteter består af design og udvikling af møbler og inventar til private og på sigt B to B samt udvikling af hermed forbundne systemer.

Selskabets aktivitet er i opstartsfasen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på -223.256 kr., og virksomhedens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på -190.057 kr.

Selskabet har i andet regnskabsår fortsat fokuseret på opbygning af nye webshops, som er integreret med flere systemer herunder økonomisystemer, fragtmoduler, betalingsystemer og Industri 4.0 produktionssystemer - globalt.

Selskabets økonomiske resultat afspejler investeringer i design og it-systemer, produkter, læring og anses derfor som forventelig, men ikke tilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at selskabet påbegynder indtjening i det kommende regnskabsår på ny E-handel og nye produkter, som løbende skabes, men at der stadig skal bruges penge til udvikling. Daiku er derfor opmærksom på udgifter til nye medarbejdere, IT udviklingen.

Markedsføring styres gennem rapporteringsopfølgning.

Ledelsen forventer for regnskabsåret 2024, at skulle gå på markedet med nye produkter og ydelser som vil kunne bidrage til et forbedret resultat.

Selskabets ultimative kapitalejer har tilkendegivet, at opretholde allerede ydet lån og stille eventuel yderligere nødvendig likviditet til rådighed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|-------------|-------------|
| BRUTTOTAB..... | | -164.735 | -6.661 |
| DRIFTSRESULTAT..... | | -164.735 | -6.661 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | | -58.521 | -140 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | -223.256 | -6.801 |
| Skat af årets resultat..... | | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT..... | | -223.256 | -6.801 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -223.256 | -6.801 |
| I ALT..... | | -223.256 | -6.801 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|----------------|
| Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver..... | | 1.948.046 | 755.934 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 1 | 1.948.046 | 755.934 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.948.046 | 755.934 |
| Andre tilgodehavender..... | | 518.380 | 34.586 |
| Tilgodehavender..... | | 518.380 | 34.586 |
| Likvide beholdninger..... | | 10.833 | 33.047 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 529.213 | 67.633 |
| AKTIVER..... | | 2.477.259 | 823.567 |
| PASSIVER | | | |
| Anpartskapital..... | | 40.000 | 40.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 1.519.484 | 589.629 |
| Overført resultat..... | | -1.749.541 | -596.430 |
| EGENKAPITAL..... | | -190.057 | 33.199 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.179.193 | 699.765 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse..... | | 1.488.123 | 90.603 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 2.667.316 | 790.368 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 2.667.316 | 790.368 |
| PASSIVER..... | | 2.477.259 | 823.567 |
| Eventualposter mv. | 2 | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | 3 | | |
| Medarbejderforhold | 4 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Anpartskapital | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat | I alt |
|--|----------------|------------------------------------|-------------------|----------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 40.000 | 589.629 | -596.430 | 33.199 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | -223.256 | -223.256 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | 929.855 | -929.855 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 40.000 | 1.519.484 | -1.749.541 | -190.057 |

NOTER

| | | Note |
|--|---|-------------|
| Immaterielle anlægsaktiver | | 1 |
| | Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver | |
| kr. | | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 755.924 | |
| Tilgang..... | 1.192.122 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 1.948.046 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 1.948.046 | |
| <p>Udviklingsprojekter består af nye webshops, som er integreret med flere systemer herunder økonomisystemer, fragtmoduler, betalingssystemer og Industri 4.0 produktionssystemer - globalt.</p> <p>Det er ledelsens forventning, at selskabet påbegynder indtjening i det kommende regnskabsår på ny E-handel og nye produkter, som løbende skabes, men at der stadig skal bruges penge til udvikling.</p> | | |
| Eventualposter mv. | | 2 |
| <p>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.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Sri Holding af 2022 ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p> | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | | 3 |
| <p>Selskabet er i gang med at udvikle en softwareløsning, finansieret af kapitalejer. Selskabets ultimative kapitalejer har tilkendegivet, at opretholde allerede ydet lån og stille eventuel yderligere nødvendig likviditet til rådighed.</p> | | |
| | 2023 | 2022 |
| Medarbejderforhold | | 4 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 1 | 1 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Daiku ApS for 2023 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 og færdigvarer 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 råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs- og administrationsomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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, 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.

Tilgodehavender

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

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 acontoskatte.

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.