



DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34
9000 Aalborg
CVR-nr. 38727060

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.06.2023

Allan Bødker Christensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34

9000 Aalborg

CVR-nr.: 38727060

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Allan Bødker Christensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for DAK Entertainment ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 29.06.2023

Direktion

Allan Bødker Christensen

adm. dir.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i DAK Entertainment ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DAK Entertainment ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisoreres 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt, og det er i den forbindelse besluttet at få foretaget udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

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.

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.

Aalborg, den 29.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mikkel Hede Olsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47791

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består i salg af underholdningsprodukter, herunder spil, legetøj og tegneserier.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør - 1.677 t.kr. mod -1.070 t.kr. sidste år.

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital, og er dermed omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Selskabets ledelse forventer at kapitalen kan retableres via kommende års drift eller kontante indskud.

Moderselskabet, ELYC Holding ApS, har tilkendegivet, at det forpligter sig til på anfordring af én eller flere gange at tilføre likviditet, som måtte være nødvendigt for, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder indtil 31.12.2023. På den baggrund er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	3.870.677	2.978.583
Personaleomkostninger	4	(5.068.753)	(3.543.681)
Af- og nedskrivninger		(238.323)	(185.451)
Driftsresultat		(1.436.399)	(750.549)
Andre finansielle indtægter		15.386	34.778
Andre finansielle omkostninger	5	(723.294)	(597.433)
Resultat før skat		(2.144.307)	(1.313.204)
Skat af årets resultat		467.522	243.061
Årets resultat		(1.676.785)	(1.070.143)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.676.785)	(1.070.143)
Resultatdisponering		(1.676.785)	(1.070.143)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		178.497	171.909
Immaterielle aktiver	6	178.497	171.909
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		97.582	134.079
Indretning af lejede lokaler		540.816	613.609
Materielle aktiver	7	638.398	747.688
Deposita		417.140	404.528
Finansielle aktiver	8	417.140	404.528
Anlægsaktiver		1.234.035	1.324.125
Fremstillede varer og handelsvarer		22.095.014	22.308.978
Forudbetalinger for varer		31.821	133.376
Varebeholdninger		22.126.835	22.442.354
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		535.046	115.954
Andre tilgodehavender		4.982	8.055
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		29.955	0
Periodeafgrænsningsposter		116.562	103.015
Tilgodehavender		686.545	227.024
Likvide beholdninger		561.207	1.059.066
Omsætningsaktiver		23.374.587	23.728.444
Aktiver		24.608.622	25.052.569

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		123.125	123.125
Overført overskud eller underskud		(1.195.611)	481.174
Egenkapital		(1.072.486)	604.299
Udskudt skat		91.794	529.361
Andre hensatte forpligtelser		1.392.415	922.518
Hensatte forpligtelser		1.484.209	1.451.879
Anden gæld		86.452	85.188
Langfristede gældsforpligtelser	9	86.452	85.188
Bankgæld		8.530.571	10.207.949
Modtagne forudbetalinger fra kunder		219.924	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.012.218	561.607
Gæld til tilknyttede virksomheder		12.755.904	10.099.301
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		132.700	128.792
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	469.632
Anden gæld	10	1.302.811	1.379.444
Periodeafgrænsningsposter		156.319	64.478
Kortfristede gældsforpligtelser		24.110.447	22.911.203
Gældsforpligtelser		24.196.899	22.996.391
Passiver		24.608.622	25.052.569
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	123.125	481.174	604.299
Årets resultat	0	(1.676.785)	(1.676.785)
Egenkapital ultimo	123.125	(1.195.611)	(1.072.486)

Noter

1 Going concern

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital, og er dermed omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Selskabets ledelse forventer at kapitalen kan reetableres via kommende års drift eller kontante indskud.

Moderselskabet, ELYC Holding ApS, har tilkendegivet, at det forpligter sig til på anfordring af én eller flere gange at tilføre likviditet, som måtte være nødvendigt for, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder indtil 31.12.2023. På den baggrund er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning om fortsat drift..

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Af selskabets varebeholdning udgør low-value brugte kort 3.109 t.kr. Disse indkøbes primært som en del af private samlinger. Værdiansættelsen af brugte kort indeholder usikkerhed relateret til blandt andet omsætningshastighed, udsving i markedspriser, begrænset sammenligningsgrundlag for sammenlignelige kort på markedet mv.

Det er ledelsens vurdering, at nettorealisationsværdien overstiger den bogførte værdi af disse varebeholdninger, men at der som følge af de beskrevne forhold er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen.

3 Bruttofortjeneste/-tab

I Bruttofortjeneste/-tab indgår andre driftsindtægter 40 t.kr. der omfatter sygedagpengerefusioner For 2021 udgør andre driftsindtægter 119 t.kr. og omfatter modtaget tilskud fra covid-19 hjælpepakker.

4 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	4.940.026	3.467.840
Pensioner	13.888	0
Andre omkostninger til social sikring	114.839	75.841
	5.068.753	3.543.681
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	11

5 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	358.504	257.685
Øvrige finansielle omkostninger	364.790	339.748
	723.294	597.433

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	223.446
Tilgange	50.505
Kostpris ultimo	273.951
Af- og nedskrivninger primo	(51.537)
Årets afskrivninger	(43.917)
Af- og nedskrivninger ultimo	(95.454)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	178.497

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	228.154	748.914
Tilgange	0	85.116
Kostpris ultimo	228.154	834.030
Af- og nedskrivninger primo	(94.075)	(135.305)
Årets afskrivninger	(36.497)	(157.909)
Af- og nedskrivninger ultimo	(130.572)	(293.214)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	97.582	540.816

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	404.528
Tilgange	12.612
Kostpris ultimo	417.140
Regnskabsmæssig værdi ultimo	417.140

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Anden gæld	86.452	86.452
	86.452	86.452

10 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	980.866	850.837
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	151.797	235.344
Feriepengeforpligtelser	170.148	143.263
Anden gæld i øvrigt	0	150.000
	1.302.811	1.379.444

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	972.773	1.680.900

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser og varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder refusioner og kompensationsordninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den

del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle aktiver, herunder software.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Software	3 år
----------	------

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	1-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger vedr. moms og afgifter.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.