



DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34
9000 Aalborg
CVR-nr. 38727060

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.06.2024

Allan Bødker Christensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34

9000 Aalborg

CVR-nr.: 38727060

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Allan Bødker Christensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 21.06.2024

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 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 21.06.2024

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 - 4.721 t.kr. mod -1.677 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 30.06.2025. På den baggrund er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	2.554.799	3.870.678
Personaleomkostninger	4	(6.047.886)	(5.068.753)
Af- og nedskrivninger		(292.129)	(238.323)
Driftsresultat		(3.785.216)	(1.436.398)
Andre finansielle indtægter		7.499	15.386
Andre finansielle omkostninger	5	(1.068.837)	(723.295)
Resultat før skat		(4.846.554)	(2.144.307)
Skat af årets resultat		125.551	467.522
Årets resultat		(4.721.003)	(1.676.785)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(4.721.003)	(1.676.785)
Resultatdisponering		(4.721.003)	(1.676.785)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		148.977	178.497
Immaterielle aktiver	6	148.977	178.497
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		65.590	97.582
Indretning af lejede lokaler		470.931	540.816
Materielle aktiver	7	536.521	638.398
Deposita		604.289	417.140
Finansielle aktiver	8	604.289	417.140
Anlægsaktiver		1.289.787	1.234.035
Fremstillede varer og handelsvarer		21.172.075	22.095.014
Forudbetalinger for varer		283.295	31.821
Varebeholdninger		21.455.370	22.126.835
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		711.217	535.045
Andre tilgodehavender		4.972	4.982
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		33.757	29.955
Periodeafgrænsningsposter		125.516	116.562
Tilgodehavender		875.462	686.544
Likvide beholdninger		659.303	561.207
Omsætningsaktiver		22.990.135	23.374.586
Aktiver		24.279.922	24.608.621

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		123.125	123.125
Overført overskud eller underskud		(5.916.614)	(1.195.611)
Egenkapital		(5.793.489)	(1.072.486)
Udskudt skat		0	91.794
Andre hensatte forpligtelser		1.774.092	1.392.415
Hensatte forpligtelser		1.774.092	1.484.209
Anden gæld		90.382	86.451
Langfristede gældsforpligtelser	9	90.382	86.451
Bankgæld		10.314.374	8.530.571
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	219.924
Leverandører af varer og tjenesteydelser		570.091	1.012.218
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.148.698	12.755.904
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		136.724	132.700
Anden gæld	10	1.866.186	1.302.811
Periodeafgrænsningsposter		172.864	156.319
Kortfristede gældsforpligtelser		28.208.937	24.110.447
Gældsforpligtelser		28.299.319	24.196.898
Passiver		24.279.922	24.608.621
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	123.125	(1.195.611)	(1.072.486)
Årets resultat	0	(4.721.003)	(4.721.003)
Egenkapital ultimo	123.125	(5.916.614)	(5.793.489)

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 30.06.2025. På den baggrund er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Af selskabets samlede varebeholdning udgør low-value brugte kort 2.790 t.kr, mens high-value brugte kort udgør 9.556 t.kr.

Værdiansættelsen af brugte kort indeholder væsentlig usikkerhed relateret til blandt andet omsætnings-hastighed, udsving i markedspriser, begrænset sammenligningsgrundlag for sammenlignelige kort på markedet mv. Det er ledelsens vurdering, at nettorealiseringsværdien overstiger den bogførte værdi af disse varebeholdninger, men at der som følge af de beskrevne forhold er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen.

3 Bruttofortjeneste/-tab

I Bruttofortjeneste/-tab indgår andre driftsindtægter med 112 t.kr. der omfatter intægt af annoncering (40 t.kr. i 2022 der omfatter sygedagpengerefusioner).

4 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	5.856.124	4.940.026
Pensioner	52.274	13.888
Andre omkostninger til social sikring	139.488	114.839
	6.047.886	5.068.753
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	21	17

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	426.773	358.504
Øvrige finansielle omkostninger	642.064	364.791
	1.068.837	723.295

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	273.951
Tilgange	52.000
Kostpris ultimo	325.951
Af- og nedskrivninger primo	(95.454)
Årets afskrivninger	(81.520)
Af- og nedskrivninger ultimo	(176.974)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	148.977

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	228.154	834.030
Tilgange	0	108.732
Kostpris ultimo	228.154	942.762
Af- og nedskrivninger primo	(130.572)	(293.214)
Årets afskrivninger	(31.992)	(178.617)
Af- og nedskrivninger ultimo	(162.564)	(471.831)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	65.590	470.931

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	417.140
Tilgange	187.149
Kostpris ultimo	604.289
Regnskabsmæssig værdi ultimo	604.289

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Anden gæld	90.382	90.382
	90.382	90.382

10 Anden gæld (kortfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Moms og afgifter	1.441.401	980.866
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	177.048	151.797
Feriepengeforpligtelser	247.686	170.148
Anden gæld i øvrigt	51	0
	1.866.186	1.302.811

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	825.922	972.773

Selskabet har indgået to huslejeaftaler med en årlig samlet ydelse på 1.417 t.kr.

Huslejeaftaler har en restløbetid på henholdsvis 6 og 8 måneder, hvilket resulterer i en samlet restforpligtelse svarende til 826 t.kr.

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 normale 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.