



DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34
9000 Aalborg
CVR-nr. 38727060

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.05.2025

Allan Bødker Christensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2024	7
Balance pr. 31.12.2024	8
Egenkapitalopgørelse for 2024	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DAK Entertainment ApS

Bispensgade 34

9000 Aalborg

CVR-nr.: 38727060

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

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 01.01.2024 - 31.12.2024 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 23.05.2025

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 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 23.05.2025

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 -1.202 t.kr. mod -4.721 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 30.06.2026. På den baggrund er årsregnskabet udarbejdet under forudsætning om fortsat drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Af selskabets samlede varebeholdning udgør low-value brugte kort 1.582 t.kr, mens high-value brugte kort udgør 4.759 t.kr.

Værdiansættelsen af brugte kort indeholder væsentlig usikkerhed relateret til blandt andet omsætnings-hastighed, udsving i markedspriser og 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.

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		5.849.417	2.554.800
Personaleomkostninger	3	(5.544.943)	(6.047.886)
Af- og nedskrivninger		(300.187)	(292.129)
Driftsresultat		4.287	(3.785.215)
Andre finansielle indtægter		43	7.499
Andre finansielle omkostninger	4	(1.277.358)	(1.068.838)
Resultat før skat		(1.273.028)	(4.846.554)
Skat af årets resultat		70.812	125.551
Årets resultat		(1.202.216)	(4.721.003)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.202.216)	(4.721.003)
Resultatdisponering		(1.202.216)	(4.721.003)

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		62.015	148.977
Immaterielle aktiver	5	62.015	148.977
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		35.211	65.590
Indretning af lejede lokaler		288.085	470.931
Materielle aktiver	6	323.296	536.521
Deposita		614.874	604.289
Finansielle aktiver	7	614.874	604.289
Anlægsaktiver		1.000.185	1.289.787
Fremstillede varer og handelsvarer		17.835.447	21.172.075
Forudbetalinger for varer		502.645	283.295
Varebeholdninger		18.338.092	21.455.370
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.116.989	711.217
Andre tilgodehavender		4.972	4.972
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		70.812	33.757
Periodeafgrænsningsposter		106.798	125.516
Tilgodehavender		1.299.571	875.462
Likvide beholdninger		150.993	659.303
Omsætningsaktiver		19.788.656	22.990.135
Aktiver		20.788.841	24.279.922

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		123.125	123.125
Overført overskud eller underskud		(7.118.830)	(5.916.614)
Egenkapital		(6.995.705)	(5.793.489)
Andre hensatte forpligtelser		1.843.824	1.774.091
Hensatte forpligtelser		1.843.824	1.774.091
Anden gæld		92.798	90.383
Langfristede gældsforpligtelser	8	92.798	90.383
Bankgæld		5.875.228	10.314.374
Leverandører af varer og tjenesteydelser		671.487	570.091
Gæld til tilknyttede virksomheder		16.596.721	15.148.698
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		140.884	136.724
Anden gæld	9	2.356.308	1.866.186
Periodeafgrænsningsposter		207.296	172.864
Kortfristede gældsforpligtelser		25.847.924	28.208.937
Gældsforpligtelser		25.940.722	28.299.320
Passiver		20.788.841	24.279.922
Usikkerhed vedrørende fortsat drift	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	123.125	(5.916.614)	(5.793.489)
Årets resultat	0	(1.202.216)	(1.202.216)
Egenkapital ultimo	123.125	(7.118.830)	(6.995.705)

Noter

1 Usikkerhed vedrørende fortsat drift

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 30.06.2026. 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 1.582 t.kr, mens high-value brugte kort udgør 4.759 t.kr.

Værdiansættelsen af brugte kort indeholder væsentlig usikkerhed relateret til blandt andet omsætnings-hastighed, udsving i markedspriser og 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 Personaleomkostninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Gager og lønninger	5.358.522	5.856.124
Pensioner	50.974	52.274
Andre omkostninger til social sikring	135.447	139.488
	5.544.943	6.047.886
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	19

4 Andre finansielle omkostninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	485.940	426.773
Øvrige finansielle omkostninger	791.418	642.065
	1.277.358	1.068.838

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	325.951
Kostpris ultimo	325.951
Af- og nedskrivninger primo	(176.974)
Årets afskrivninger	(86.962)
Af- og nedskrivninger ultimo	(263.936)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	62.015

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	228.154	942.762
Kostpris ultimo	228.154	942.762
Af- og nedskrivninger primo	(162.564)	(471.831)
Årets afskrivninger	(30.379)	(182.846)
Af- og nedskrivninger ultimo	(192.943)	(654.677)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.211	288.085

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	604.289
Tilgange	10.585
Kostpris ultimo	614.874
Regnskabsmæssig værdi ultimo	614.874

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Anden gæld	92.798	90.382
	92.798	90.382

9 Anden gæld (kortfristet)

	2024 kr.	2023 kr.
Moms og afgifter	2.068.432	1.441.401
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	31.367	177.048
Feriepengeforpligtelser	256.245	247.686
Anden gæld i øvrigt	264	51
	2.356.308	1.866.186

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	720.811	825.922

Selskabet har indgået to huslejeaftaler med en årlig samlet ydelse på 1.442 t.kr.

Huslejeaftalerne har en restløbetid på 6 måneder, hvilket resulterer i en samlet restforpligtelse svarende til 721 t.kr.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Elyc Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

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 mv.

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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