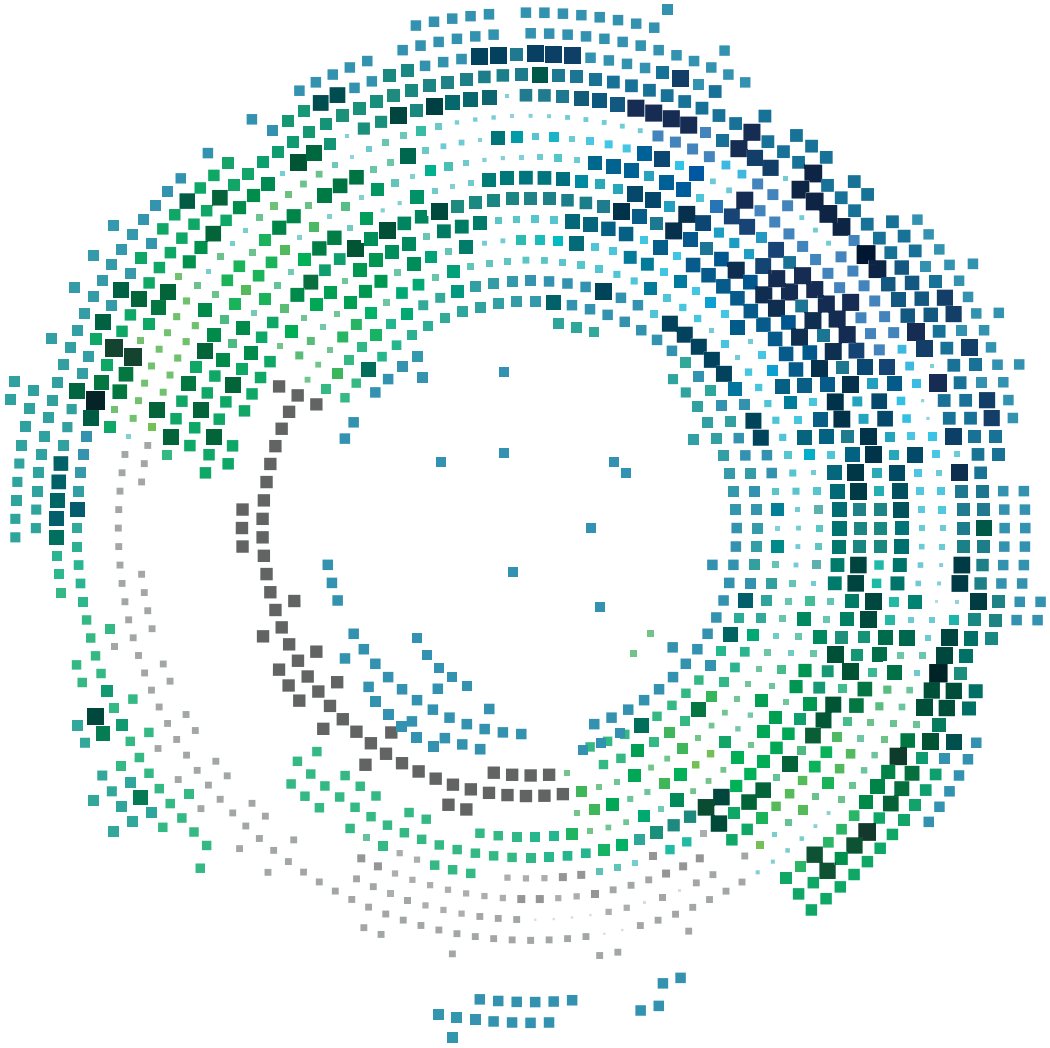
Deloitte.



DYKON A/S

Kongsbjerg 15
6640 Lunderskov
CVR-nr. 19778983

Årsrapport 02.04.2021 - 01.04.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14.07.2022

Kasper Sandø Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger 2

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 4

Ledelsesberetning 7

Resultatopgørelse for 2021/22 9

Balance pr. 01.04.2022 10

Egenkapitalopgørelse for 2021/22 12

Noter 13

Anvendt regnskabspraksis 18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DYKON A/S

Kongsbjerg 15

6640 Lunderskov

CVR-nr.: 19778983

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 02.04.2021 - 01.04.2022

Bestyrelse

Thomas Marstrand, formand

Heidi Wase Skovhus

Jan Roelsgaard

Kasper Sandø Jensen, næstformand

Camilla Birkegaard

Direktion

Ege Thale Slettnes Møller, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 02.04.2021 - 01.04.2022 for DYKON A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 01.04.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 02.04.2021 - 01.04.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lunderskov, den 01.07.2022

Direktion

Ege Thale Slettnes Møller
adm. dir.

Bestyrelse

Thomas Marstrand
formand

Heidi Wase Skovhus

Jan Roelsgaard

Kasper Sandø Jensen
næstformand

Camilla Birkegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DYKON A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DYKON A/S for regnskabsåret 02.04.2021 - 01.04.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 01.04.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 02.04.2021 - 01.04.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Kolding, den 01.07.2022

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11676

Thomas Aamand Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47764

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	69.916	66.259	48.859	51.050	46.935
Driftsresultat	34.378	29.720	13.035	14.037	11.242
Resultat af finansielle poster	(231)	(586)	(706)	(533)	(596)
Årets resultat	27.765	23.216	9.687	10.649	8.425
Balancesum	88.912	60.952	61.152	66.075	59.847
Investeringer i materielle aktiver	2.087	1.653	1.603	2.062	5.569
Egenkapital	54.381	26.574	33.522	35.056	32.551
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	68,59	77,26	28,25	31,50	25,35
Soliditetsgrad (%)	61,16	43,60	54,82	53,05	54,39

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):
Årets resultat * 100
Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):
Egenkapital * 100
Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i fremstilling af og handel med dyner og puder med dun og fjer. Salget foregår under mærkenavnene Ringsted Dun, Danica, Flora Danica, Bergen Dun, Engmo Dun, Universe of sleeping samt under kundernes egne navne i private labelkollektioner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende og bedre end forventet.

Der opleves fortsat interesse for DYKONs egne brands udenfor kernemarkederne. Specielt har de nære eksportmarkeder igen vist sig interessante i indeværende regnskabsår. Den store indsats der er gjort i forhold til branding både online, på de sociale medier og ikke mindst i butikkerne i samarbejde med DYKONs fantastiske loyale kunder til hele Norden fortsættes.

Dun og fjerpriserne har været svingende, men med rettidig omhu er det lykkedes at sikre rette mængder og leverancer til tiden.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende og bedre end forventet.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes der et positivt resultat efter skat - i samme størrelsesorden som 2021/22.

Miljømæssige forhold

Hos DYKON er der stor fokus på miljø og bæredygtighed og det er synliggjort hvilke af FNs verdensmål som DYKON allerede lever op til og på dem der arbejdes videre med.

Størstedelen af DYKONs produkter er lavet af bæredygtige og miljøvenlige naturmaterialer.

Der har altid været stor fokus på at opretholde en miljørigtig produktion med minimalt forbrug af kemikalier.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

I DYKONs udviklingscenter arbejdes der hele tiden på at optimere og videreudvikle produktionsapparatet. Vi vil i det kommende regnskabsår tage nye maskiner i brug som videreudvikler og effektivisere produktionen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	**69.916.326**	**66.259.167**
Personaleomkostninger	3	(32.804.093)	(33.364.048)
Af- og nedskrivninger	4	(2.734.575)	(3.175.408)
Driftsresultat		**34.377.658**	**29.719.711**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.129.633	501.932
Andre finansielle indtægter	5	49.317	84.857
Andre finansielle omkostninger	6	(280.543)	(671.066)
Resultat før skat		**35.276.065**	**29.635.434**
Skat af årets resultat	7	(7.511.436)	(6.419.398)
Årets resultat	8	**27.764.629**	**23.216.036**

Balance pr. 01.04.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Erhvervede lignende rettigheder		0	0
Immaterielle aktiver	9	**0**	**0**
Grunde og bygninger		10.516.578	11.062.165
Produktionsanlæg og maskiner		4.865.593	5.027.247
Materielle aktiver	10	**15.382.171**	**16.089.412**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.298.277	1.126.230
Finansielle aktiver	11	**2.298.277**	**1.126.230**
Anlægsaktiver		**17.680.448**	**17.215.642**
Råvarer og hjælpematerialer		27.042.531	18.348.956
Fremstillede varer og handelsvarer		25.477.170	9.139.949
Varebeholdninger		**52.519.701**	**27.488.905**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.286.187	10.741.617
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	416.753
Andre tilgodehavender		7.183.990	3.087.171
Periodeafgrænsningsposter	12	728.539	342.674
Tilgodehavender		**16.198.716**	**14.588.215**
Likvide beholdninger		**2.513.422**	**1.659.157**
Omsætningsaktiver		**71.231.839**	**43.736.277**
Aktiver		**88.912.287**	**60.951.919**

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital	13	2.500.000	2.500.000
Reserve for opskrivninger		1.487.027	1.622.248
Reserve for valutakursreguleringer		42.414	0
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		0	292.185
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.385.798	213.751
Overført overskud eller underskud		48.965.474	21.945.486
Egenkapital		**54.380.713**	**26.573.670**
Udskudt skat	14	756.627	749.700
Hensatte forpligtelser		**756.627**	**749.700**
Gæld til realkreditinstitutter		6.785.473	8.936.273
Skyldig skat		7.798.708	6.864.001
Anden gæld	15	0	2.812.543
Langfristede gældsforpligtelser	16	**14.584.181**	**18.612.817**
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	16	380.186	532.988
Bankgæld		0	295.613
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.901.761	6.955.863
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.846.395	403.735
Anden gæld	17	7.062.424	6.827.533
Kortfristede gældsforpligtelser		**19.190.766**	**15.015.732**
Gældsforpligtelser		**33.774.947**	**33.628.549**
Passiver		**88.912.287**	**60.951.919**
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	21		
Koncernforhold	22		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Reserve for valutakurs-reguleringer kr.	Reserve for dagsværdi-reguleringer af sikrings-instrumenter kr.	Reserve for nettoopskriv-ning efter indre værdis metode kr.
Egenkapital primo	2.500.000	1.622.248	0	292.185	213.751
Valutakursreguleringer	0	0	42.414	0	0
Opløsning af opskrivninger	0	(135.221)	0	0	0
Opløsning af reserver	0	0	0	(292.185)	0
Årets resultat	0	0	0	0	1.172.047
Egenkapital ultimo	**2.500.000**	**1.487.027**	**42.414**	**0**	**1.385.798**

	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	21.945.486	26.573.670
Valutakursreguleringer	0	42.414
Opløsning af opskrivninger	135.221	0
Opløsning af reserver	292.185	0
Årets resultat	26.592.582	27.764.629
Egenkapital ultimo	**48.965.474**	**54.380.713**

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Bruttofortjenesten indeholder modtaget lønkompensation relateret til COVID-19 på 0 t.kr. (2020/21 1.750 t.kr).

3 Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Gager og lønninger	29.922.540	30.624.987
Pensioner	2.034.614	2.000.996
Andre omkostninger til social sikring	557.850	458.409
Andre personaleomkostninger	289.089	279.656
	32.804.093	**33.364.048**

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	70	74

	Ledelses- vederlag 2021/22 kr.	Ledelses- vederlag 2020/21 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.841.582	2.641.012
	1.841.582	**2.641.012**

4 Af- og nedskrivninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	2.794.575	3.175.408
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(60.000)	0
	2.734.575	**3.175.408**

5 Andre finansielle indtægter

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	14.486
Øvrige finansielle indtægter	49.317	70.371
	49.317	**84.857**

6 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	17.779	28.335
Renteomkostninger i øvrigt	2.398	510
Øvrige finansielle omkostninger	260.366	642.221
	280.543	**671.066**

7 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	7.504.509	6.591.892
Ændring af udskudt skat	6.927	(172.494)
	7.511.436	**6.419.398**

8 Forslag til resultatdisponering

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	30.703.800
Overført resultat	27.764.629	(7.487.764)
	27.764.629	**23.216.036**

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder kr.
Kostpris primo	554.600
Kostpris ultimo	**554.600**
Af- og nedskrivninger primo	(554.600)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(554.600)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**0**

10 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions-anlæg og maskiner kr.
Kostpris primo	21.997.039	28.062.882
Tilgange	513.494	1.573.840
Afgange	0	(320.000)
Kostpris ultimo	**22.510.533**	**29.316.722**
Opskrivninger primo	5.200.804	0
Opskrivninger ultimo	**5.200.804**	**0**
Af- og nedskrivninger primo	(16.135.678)	(23.035.635)
Årets afskrivninger	(1.059.081)	(1.735.494)
Tilbageførsel ved afgange	0	320.000
Af- og nedskrivninger ultimo	**(17.194.759)**	**(24.451.129)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**10.516.578**	**4.865.593**

11 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	912.479
Kostpris ultimo	**912.479**
Opskrivninger primo	798.740
Valutakursreguleringer	44.102
Andel af årets resultat	1.126.926
Opskrivninger ultimo	**1.969.768**
Nedskrivninger primo	(584.989)
Valutakursreguleringer	(1.688)
Andel af årets resultat	2.707
Nedskrivninger ultimo	**(583.970)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**2.298.277**

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Bergen Dun AS	Bergen	AS	100
AB Engmo	Stockholm	AB	100

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningposter består af forudbetalte omkostninger.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Ordinær aktier	2.500	1.000	2.500.000
	2.500		**2.500.000**

14 Udskudt skat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Materielle aktiver	880.272	757.231
Forpligtelser	(123.645)	(7.531)
Udskudt skat i alt	**756.627**	**749.700**

Bevægelser i året	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Primo	749.700	922.194
Indregnet i resultatopgørelsen	6.927	(172.494)
Ultimo	**756.627**	**749.700**

15 Anden gæld

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Feriepengeforpligtelser	0	2.812.543
	0	**2.812.543**

16 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	380.186	532.988	6.785.473	5.313.506
Skyldig skat	0	0	7.798.708	0
	380.186	**532.988**	**14.584.181**	**5.313.506**

17 Anden gæld

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Moms og afgifter	893.644	1.106.373
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.137.471	2.437.631
Feriepengeforpligtelser	1.460.585	1.317.846
Anden gæld i øvrigt	1.570.724	1.965.683
	7.062.424	**6.827.533**

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	618.900	270.429

19 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med DYKON Investment A/S som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets årsregnskab.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. 01.04.2022, 8.642 t.kr. (01.04.2021, 9.006 t.kr.).

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 4.005 t.kr. i ejendomme. Den regnskabsmæssige-værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. 01.04.2022, 8.642 t.kr. (01.04.2021, 9.006 t.kr.).

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsørepantebrev (virksomhedspant) nom. 25.000 t.kr. i varemærke-rettigheder, lagre og fordringer mv. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør pr. 01.04.2022, 60.806 t.kr. (01.04.2021, 38.231 t.kr.).

Der er yderligere afgivet pantsætningsforbud til fordel for selskabets bankforbindelse.

21 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

22 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

DYKON Investment A/S, Jægersborg Allé 4, 5., 2920 Charlottenlund, CVR-nr. 39341204.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller –tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser 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 COVID-19 lønkompensation.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer

efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Indtæger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver
Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Produktionsanlæg og maskiner samt 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 tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	4-10 år
Andre anlæg, driftmateriel og inventar	4-7 år.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

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.

Udbytte
Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Gæld til realkreditinstitutter
Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

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

Skyldig og tilgodehavende skat
Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse
Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.