



Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og Rådgivning

Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46
Tlf. 43 43 81 43
www.bba.dk

Dialog Holding ApS

**Røbrovej 10
3760 Gudhjem**

CVR nr. 25 46 22 97

Årsrapport for 1. januar 2023 til 31. december 2023

24. Regnskabsår

Godkendt på selskabets generalforsamling den 25. juni 2024

Dirigent

Navn: Morten Kjær

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse for 2023	8
Balance pr. 31. december 2023	9
Egenkapitalopgørelse for 2023	11
Noter	12-14

Ledespåtegning

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for Dialog Holding ApS for regnskabsåret 2023.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores 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 2023 til 31. december 2023.

Det er vores opfattelse, at selskabet fortsat opfylder betingelserne for at kunne fravælge revision i henhold til årsregnskabslovens bestemmelser.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gudhjem, den 21. juni 2024

Direktion:

Morten Kjær

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i Dialog Holding ApS.

Vi har opstillet årsrapporten for Dialog Holding ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 til 31. december 2023, på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Albertslund, den 21. juni 2024

Bille & Buch-Andersen

CVR nr. 18 28 20 46

Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Jeanette Tofte Hansen

Registreret revisor

mne31385

Selskabsoplysninger

Anpartsselskabet:

Dialog Holding ApS
Røbrovej 10
3760 Gudhjem

CVR nr.: 25 46 22 97
Stiftet: 25. maj 2000
Hjemsted: Bornholm
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion:

Morten Kjær

Revisor:

Bille & Buch-Andersen
Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer
Holsbjergvej 31-33, 2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at eje kapitalandele i datterselskaber og værdipapir investering samt hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning eller måling af regnskabsposter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud før skat på tkr. 1.554, og et underskud på tkr. 1.544 efter skat.

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende, men skal ses i lyset af at selskabet i indeværende regnskabsår har tabt på sine investeringer. Selskabet forventer et positivt resultat i 2024.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som forrykker årsrapportens udsagn.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Dialog Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser for klasse C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration m.v. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle indtægter og omkostninger

Andre finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle poster omfatter gebyrer og låneomkostninger, renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, aktieindkomst samt tillæg og

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne for selskabet og alle danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag og forskydning i 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.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles efter den indre værdis metode (equity-metoden), hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets og koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af uafskrevet koncerngoodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skattetilgodehavender indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostprisen, der består af indregnede resultatandele, valutakursreguleringer og med fradrag af udbytte.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven indregnes ikke med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes i balancen når selskabet på balancedagen har en retlig eller en faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på selskabets økonomiske ressourcer, samt at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Skyldig skat og udskudt skat

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet som administrationsselskab, sammen med dattervirksomhederne, solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten over for skattemyndighederne.

Tilgodehavende og skyldige sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende sambeskatningsbidrag eller skyldigt sambeskatningsbidrag.

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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 realiseret til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Sambeskatningsindkomst opgøres på baggrund af de sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst, og fordeles i de sambeskattede selskaber i forhold til de sambeskattede selskabers andel af sambeskatningsindkomsten, opgjort i henhold til de gældende skatteretlige regler.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2023

	Note		2022 tkr.
Andre eksterne omkostninger		-92.802	-24
Bruttoresultat		-92.802	-24
Personaleomkostninger	1	-950.586	-1.366
Driftsresultat		-1.043.388	-1.390
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-183.398	-1.753
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	285
Andre finansielle indtægter	2	167.608	672
Nedskrivning af finansielle aktiver		-443.801	-429
Andre finansielle omkostninger	3	-51.406	-45
Resultat før skat		-1.554.385	-2.660
Skat af årets resultat	4	10.308	0
Årets resultat		-1.544.077	-2.660
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-27.380	-1.084
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	580
Overført resultat		-1.716.697	-2.156
I alt disponering		-1.544.077	-2.660

Balance pr. 31. december 2023

Aktiver	Note		2022 tkr.
Anlægsaktiver			
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	227.002	317
Kapitalinteresser	6	<u>0</u>	<u>200</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt		<u>227.002</u>	<u>517</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>227.002</u>	<u>517</u>
Omsætningsaktiver			
Tilgodehavender			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		986.697	1.103
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	84
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		10.308	0
Tilgodehavende selskabsskat		248.346	148
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	0	857
Periodeafgrænsningsposter		<u>702</u>	<u>1</u>
Tilgodehavender i alt		<u>1.246.053</u>	<u>2.193</u>
Værdipapirer og kapitalandele			
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>2.536.386</u>	<u>3.281</u>
Værdipapirer og kapitalandele i alt		<u>2.536.386</u>	<u>3.281</u>
Likvide beholdninger		<u>50.534</u>	<u>235</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.832.973</u>	<u>5.709</u>
Aktiver i alt		<u>4.059.975</u>	<u>6.226</u>
Aktiver indregnet til dagsværdi efter årsregnskabslovens § 37 og § 38	8		

Balance pr. 31. december 2023

Passiver	Note	2023	2022
		tkr.	tkr.
Egenkapital			
Selskabskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		102.002	130
Overført resultat		2.432.077	4.149
Foreslået udbytte for regnskabsåret		200.000	580
Egenkapital i alt		<u>2.859.079</u>	<u>4.984</u>
Gældsforpligtigelser			
Kortfristede gældsforpligtigelser			
Kreditinstitutter		275	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		77.947	22
Gæld til tilknyttede virksomheder		188.292	220
Anden gæld		934.382	1.000
Kortfristede gældsforpligtigelser i alt		<u>1.200.896</u>	<u>1.242</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>1.200.896</u>	<u>1.242</u>
Passiver i alt		<u>4.059.975</u>	<u>6.226</u>
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	9		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Registreret kapital mv.	Andre reserver	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	Overført resultat
Egenkapital primo	125.000	129.382	580.000	4.148.773
Årets resultat	0	-27.380	200.000	-1.716.696
	0	-27.380	200.000	-1.716.696
Betalt udbytte	0	0	-580.000	0
	0	0	-580.000	0
Egenkapital, ultimo	125.000	102.002	200.000	2.432.077
Egenkapital, ultimo				<u>2.859.079</u>

Udvikling i selskabskapitalen indenfor de sidste 5 år:

	Regnskabs- året 2019	Regnskabs- året 2020	Regnskabs- året 2021	Regnskabs- året 2022	Regnskabs- året 2023
Selskabskapital, primo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Ultimo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000

Alle anparter har samme stemmerettigheder.

Noter

		2022 tkr.
1 Personalemkostninger		
Løn, gager og honorarer	949.301	1.365
Sociale bidrag og andre personaleomkostninger	<u>1.285</u>	<u>1</u>
Personalemkostninger i alt	<u>950.586</u>	<u>1.366</u>
Gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	18.412	46
Øvrige finansielle indtægter	96.125	159
Kursreguleringer andre værdipapirer	52.479	467
Renteindtægter skat	<u>592</u>	<u>0</u>
Andre finansielle indtægter i alt	<u>167.608</u>	<u>672</u>
3 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	11.923	16
Øvrige finansielle omkostninger	39.237	29
Rentetillæg selskabsskat	<u>246</u>	<u>0</u>
Andre finansielle omkostninger i alt	<u>51.406</u>	<u>45</u>
4 Skat af årets resultat		
Aktuelt sambeskatningsbidrag	<u>-10.308</u>	<u>0</u>
Skat af årets resultat i alt	<u>-10.308</u>	<u>0</u>

Noter

		2022 tkr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum, primo	1.229.616	1.230
Tilgang i årets løb	3	0
Afgang i årets løb	-27.375	0
Anskaffelsessum, ultimo	1.202.244	1.230
Værdireguleringer, primo	0	854
Årets resultat efter skat	0	-1.753
Andre værdireguleringer	0	899
Værdireguleringer, ultimo	0	0
Af-/nedskrivninger, primo	-913.107	-149
Årets resultat efter skat (nedskrivninger)	-183.398	-898
Andre værdireguleringer	0	-350
Tilbageførsel af- og nedskrivninger afhændede aktiver	27.375	0
Af-/nedskrivninger, ultimo	-1.069.130	-1.397
Negativ værdi, modregnet i tilgodehavender	93.888	484
Regnskabsmæssig værdi ultimo	227.002	317

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Stemme & ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Spinhouse Dialog Design ApS	Birkerød, DK	100%	227.002	-27.380
Basecon A/S	Taastrup, DK	100%	-262.096	262.322
Tao Kapital ApS	København, DK	60%	-593.688	-697.233

6 Kapitalinteresser

Anskaffelsessum, primo	1.343.050	1.343
Afgang i årets løb	-1.343.050	0
Anskaffelsessum, ultimo	0	1.343
Af-/nedskrivninger, primo	-1.142.696	-1.343
Tilbageførsel af- og nedskrivninger afhændede aktiver	1.142.696	0
Tilbageførsel af- og nedskrivninger fra tidligere år	0	284
Af-/nedskrivninger, ultimo	0	-1.059
Negativ værdi, modregnet i tilgodehavender	0	-84
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	200

Noter

 2022
 tkr.

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u><u>0</u></u>	<u><u>857</u></u>
---	-----------------	-------------------

Oplysninger fordelt på ledelseskategorier i regnskabsåret:

	<u>Tilgode primo</u>	<u>Optagede lån i året</u>	<u>Tilbage- betalt i året</u>	<u>Tilgode ultimo</u>
Tilgode hos direktion	856.243	40.000	896.243	0
I alt for regnskabsåret 2023	<u><u>856.243</u></u>	<u><u>40.000</u></u>	<u><u>896.243</u></u>	<u><u>0</u></u>
			<u>Ydede sikkerheds- stillelser</u>	<u>Anvendt rentesats</u>
Tilgode hos direktion			0	9,55
I alt for regnskabsåret 2023			<u><u>0</u></u>	<u><u>9,55</u></u>

8 Aktiver indregnet til dagsværdi efter årsregnskabslovens § 37 og § 38

	Indregnet værdi pr. 31. december 2023	Årets urealiserede gevinster indregnet i resultat- opgørelsen	Årets urealiserede tab indregnet i resultat- opgørelsen	Årets ændringer i dagsværdi i § 49-3 reserven
Børsnoterede aktier	2.536.386	52.479	28.027	0

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter sammen med de øvrige sambeskattede selskaber solidarisk for betaling af den samlede skat af sambeskatningsindkomsten. Det samlede beløb udgør tkr. 0 pr. 31. december 2023.