
Dalegaard Holding ApS

Klostervej 98 B, 8680 Ry

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 26 87 54 71

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /6 2016

Mogens Dalegaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Ledelsesberetning 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Regnskabspraksis 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Dalegaard Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 8. juni 2016

Direktion

Mogens Dalegaard

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Dalegaard Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Dalegaard Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 8. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Peter Ulrik Faurschou
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|--|
| Selskabet | Dalegaard Holding ApS Klostervej 98 B 8680 Ry CVR-nr.: 26 87 54 71 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Skanderborg |
| Anpartshaver | Mogens Dalegaard Klostervej 98 B 8680 Ry Ejerandel 100% |
| Dattervirksomhed | Dalegaard Business Coaching A/S Klostervej 98 B 8680 Ry Ejerandel 100% IKON Cykler ApS Tagmosevej 21F 8541 Skødstrup Ejerandel 75% |
| Direktion | Mogens Dalegaard |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C |
| Advokat | Inter-Lex Advokater Strandvejen 94 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Handelsbanken Søndergade 13 8600 Silkeborg |

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er at drive administration samt rådgivnings- og investeringsaktivitet.

Udvikling i året

Årets resultat udgør for 2015 et underskud på DKK 411.549 mod DKK 200.382 i 2014. Årsagen til det faldende resultat kan væsentligst herføres til stigende lønomkostninger.

Selskabet har i 2015 realiseret et negativt resultat af datterselskaber på DKK 169.509 mod DKK 153.701 i 2014.

Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2015 DKK 3.813.608 efter udlodning af udbytte på DKK 101.200.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat i 2016.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|------|-----------------|-----------------|
| Andre eksterne omkostninger | | -48.591 | -23.709 |
| Bruttoresultat | | -48.591 | -23.709 |
| Personaleomkostninger | | -300.990 | -120.917 |
| Resultat før finansielle poster | | -349.581 | -144.626 |
| Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder | 3 | -169.509 | -153.701 |
| Finansielle indtægter | 1 | 40.090 | 87.340 |
| Finansielle omkostninger | | -149 | -14 |
| Resultat før skat | | -479.149 | -211.001 |
| Skat af årets resultat | 2 | 67.600 | 10.619 |
| Årets resultat | | -411.549 | -200.382 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 101.200 | 99.800 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -169.509 | -153.701 |
| Overført resultat | -343.240 | -146.481 |
| | -411.549 | -200.382 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 283.145 | 283.145 |
| Materielle anlægsaktiver | | 283.145 | 283.145 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 3 | 781.094 | 450.603 |
| Andre værdipapirer | | 1.127.996 | 1.091.343 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 1.909.090 | 1.541.946 |
| Anlægsaktiver | | 2.192.235 | 1.825.091 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 506.013 | 793.127 |
| Udskudt skatteaktiv | | 167.000 | 99.400 |
| Selskabsskat | | 0 | 21.231 |
| Tilgodehavender | | 673.013 | 913.758 |
| Likvide beholdninger | | 1.090.720 | 1.702.317 |
| Omsætningsaktiver | | 1.763.733 | 2.616.075 |
| Aktiver | | 3.955.968 | 4.441.166 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Anpartskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 113.594 | 283.103 |
| Overført resultat | | <u>3.575.014</u> | <u>3.918.254</u> |
| Egenkapital | 4 | <u>3.813.608</u> | <u>4.326.357</u> |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 600 | 600 |
| Anden gæld | | 40.560 | 14.409 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | <u>101.200</u> | <u>99.800</u> |
| Kortfristet gæld | | <u>142.360</u> | <u>114.809</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>142.360</u> | <u>114.809</u> |
| Passiver | | <u>3.955.968</u> | <u>4.441.166</u> |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 5 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|----------------|----------------|
| 1 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 3.437 | 3.630 |
| Kursregulering værdipapirer | 36.653 | 83.710 |
| | 40.090 | 87.340 |
| | | |
| | 2015 DKK | 2014 DKK |
| 2 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | -231 |
| Årets udskudte skat | -67.600 | -10.400 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | 12 |
| | -67.600 | -10.619 |
| | | |
| | 2015 DKK | 2014 DKK |
| 3 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 167.500 | 130.000 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 37.500 |
| Overførsler i årets løb (gældskonvertering) | 500.000 | 0 |
| Kostpris 31. december | 667.500 | 167.500 |
| | | |
| Værdireguleringer 1. januar | 283.103 | 436.804 |
| Årets resultat | -169.509 | -153.701 |
| Værdireguleringer 31. december | 113.594 | 283.103 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 781.094 | 450.603 |
| | | |
| Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december | 125.000 | 0 |

Noter til årsregnskabet

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejjerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|-------------------|-------------|-----------------|--------------------------|-------------|----------------|
| Dalegaard | | | | | |
| Business Coaching | | | | | |
| A/S | Skanderborg | 500.000 | 100% | 739.030 | 15.080 |
| IKON Cykler ApS | Aarhus | 50.000 | 75% | -110.578 | -246.119 |

4 Egenkapital

| | Anpartskapital DKK | Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|-------------------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar | 125.000 | 283.103 | 3.918.254 | 4.326.357 |
| Årets resultat | 0 | -169.509 | -242.040 | -411.549 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 0 | -101.200 | -101.200 |
| Egenkapital 31. december | 125.000 | 113.594 | 3.575.014 | 3.813.608 |

5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor selskabets tilknyttede virksomhed IKON Cykler ApS for den bagvedliggende bankgæld, maks. DKK 70.000. Bankgælden udgør pr. 31. december 2015 DKK 166.183.

Selskabet hæfter solidarisk for den samlede sambeskatningsindkomst i sambeskatningskredsen.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Dalegaard Holding ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder udgifter til administration.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med den 100% ejede dattervirksomhed Dalegaard Business Coaching A/S og IKON Cykler ApS. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i aconto-skatteordningen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomhed

Kapitalandele i dattervirksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomhed" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill). Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill indregnes under "Kapitalandele i dattervirksomhed" og afskrives lineært over 3 år på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomhed henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomheden.

Dattervirksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter obligationer, der måles til dagsværdien på balancedagen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under skat af årets resultat.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes under gældsforpligtelser.