

---

# ***Dalegaard Holding ApS***

Klostervej 98 B, 8680 Ry

## Årsrapport for 2016

---

CVR-nr. 26 87 54 71

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 31/5 2017

Mogens Dalegaard  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 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

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 31. maj 2017

## 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 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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 31. maj 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Peter Ulrik Faurschou  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

<b>Selskabet</b>	Dalegaard Holding ApS Klostervej 98 B 8680 Ry  CVR-nr.: 26 87 54 71 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Skanderborg
<b>Anpartshaver</b>	Mogens Dalegaard Klostervej 98 B 8680 Ry Ejerandel 100%
<b>Dattervirksomhed</b>	Dalegaard Business Coaching A/S Klostervej 98 B 8680 Ry Ejerandel 100%  IKON Cykler ApS under konkurs Tagmosevej 21F 8541 Skødstrup Ejerandel 75%
<b>Direktion</b>	Mogens Dalegaard
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C
<b>Advokat</b>	Inter-Lex Advokater Mariane Thomsens Gade 1C, 8. 8000 Aarhus C
<b>Pengeinstitut</b>	Handelsbanken Søndergade 13 8600 Silkeborg

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

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

## Udvikling i året

Årets resultat udgør for 2016 et underskud på DKK 537.005 mod DKK 411.549 i 2015. Årsagen til det negative resultat kan henføres til, at der er realiseret underskud i selskabets 100% ejede driftsselskab. Endvidere er IKON Cykler ApS erklæret konkurs i 2016, og som følge heraf er der foretaget nedskrivning af selskabets kapitalandel og mellemregning. Dette har påvirket årets resultat negativt. Konkursen forventes afsluttet i 2017.

Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2016 DKK 3.276.603 efter udlodning af udbytte på DKK 103.400.

## 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 2017.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre eksterne omkostninger		-6.729	-48.591
<b>Bruttoresultat</b>		<b>-6.729</b>	<b>-48.591</b>
Personaleomkostninger		0	-300.990
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-6.729</b>	<b>-349.581</b>
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		-333.241	-169.509
Finansielle indtægter	1	173.665	40.090
Finansielle omkostninger		-334.000	-149
<b>Resultat før skat</b>		<b>-500.305</b>	<b>-479.149</b>
Skat af årets resultat	2	-36.700	67.600
<b>Årets resultat</b>		<b>-537.005</b>	<b>-411.549</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	103.400	101.200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-113.594	-169.509
Overført resultat	-526.811	-343.240
	<b>-537.005</b>	<b>-411.549</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		283.145	283.145
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>283.145</b>	<b>283.145</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	3	447.853	781.094
Andre værdipapirer		1.298.948	1.127.996
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.746.801</b>	<b>1.909.090</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.029.946</b>	<b>2.192.235</b>
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		273.916	506.013
Udskudt skatteaktiv		130.300	167.000
<b>Tilgodehavender</b>		<b>404.216</b>	<b>673.013</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>849.441</b>	<b>1.090.720</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>1.253.657</b>	<b>1.763.733</b>
<b>Aktiver</b>		<b>3.283.603</b>	<b>3.955.968</b>



## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Anpartskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	113.594
Overført resultat		3.048.203	3.575.014
Foreslået udbytte for regnskabsåret		103.400	101.200
<b>Egenkapital</b>	<b>4</b>	<b>3.276.603</b>	<b>3.914.808</b>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		600	600
Anden gæld		6.400	40.560
<b>Kortfristet gæld</b>		<b>7.000</b>	<b>41.160</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.000</b>	<b>41.160</b>
<b>Passiver</b>		<b>3.283.603</b>	<b>3.955.968</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		

# Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
<b>1 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	2.713	3.437
Kursregulering værdipapirer	170.952	36.653
	<b>173.665</b>	<b>40.090</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	36.700	-67.600
	<b>36.700</b>	<b>-67.600</b>
<b>3 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. januar	667.500	167.500
Overførsler i årets løb (gældskonvertering)	0	500.000
Kostpris 31. december	667.500	667.500
Værdireguleringer 1. januar	113.594	283.103
Årets resultat	-333.241	-169.509
Værdireguleringer 31. december	-219.647	113.594
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>447.853</b>	<b>781.094</b>
Resterende positivt forskelsbeløb, der indgår i ovenstående regnskabsmæssige værdi, udgør 31. december	0	125.000

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dalegaard Business Coaching A/S	Skanderborg	500.000	100%	447.854	-291.177
IKON Cykler ApS under konkurs	Aarhus	50.000	75%	0	0

# Noter til årsregnskabet

## 4 Egenkapital

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	113.594	3.575.014	101.200	3.914.808
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-101.200	-101.200
Årets resultat	0	-113.594	-526.811	103.400	-537.005
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>	<b>3.048.203</b>	<b>103.400</b>	<b>3.276.603</b>

## 5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor selskabets tilknyttede virksomhed IKON Cykler ApS under konkurs for den bagvedliggende bankgæld, max. DKK 70.000. Bankgælden udgør pr. 31. december 2016 DKK 23.139.

Selskabet hæfter solidarisk for den samlede sambeskatningsindkomst i sambeskatningskredsen.

# Noter til årsregnskabet

## 6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dalegaard Holding ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabets ledelse har foretaget ændring af anvendt regnskabspraksis vedrørende indregning af forslag til udbytte. Fremadrettet indregnes forslag til udbytte som en del af egenkapitalen. Ændringen har betydet en forbedring af egenkapitalen 1. januar 2016 på DKK 101.200. Der er foretaget ændring af sammenligningstallene for 2015.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

### Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

### 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.

## Resultatopgørelsen

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder udgifter til administration.

# Noter til årsregnskabet

## 6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

Selskabet er sambeskattet med den 100% ejede dattervirksomhed Dalegaard Business Coaching A/S og IKON Cykler ApS under konkurs. 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 acontoskatteordningen.

### 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 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### Kapitalandele i dattervirksomhed

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

# Noter til årsregnskabet

## 6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 liniært 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.

### 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 gælds metode 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under skat af årets resultat.

## **Noter til årsregnskabet**

### **6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

#### **Finansielle gældsforpligtelser**

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

#### **Udbytte**

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.