

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

M. Dahlgaard Holding ApS

Horsevænget 15
8310 Tranbjerg J

CVR-nr. 31 76 14 92

Årsrapport for 2021

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 09/02 2022

Michael Dahlgaard
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURA
REVISION RÅDGIVNING JURA
REVISION RÅDGIVNING JURA

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	9
Balance 31. december 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

M. Dahlgaard Holding ApS

Horsevænget 15

8310 Tranbjerg J

CVR-nr.: 31 76 14 92

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021

Hjemsted: Aarhus

Direktion

Michael Dahlgaard, direktør

Revisor

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab

Sønderbrogade 16

8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for M. Dahlgaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranbjerg J, den 9. februar 2022

Direktion

Michael Dahlgaard
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i M. Dahlgaard Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for M. Dahlgaard Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 9. februar 2022

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35455

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre virksomheder samt anden efter direktionens skøn hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på kr. 1.178.893, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på kr. 4.760.298.

Årets resultat anses tilfredsstillende

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M. Dahlgaard Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ledelsen har valgt at ændre regnskabspraksis vedrørende klassifikation af rettigheder over egenkapitalen i en anden virksomhed, således disse præsenteres som kapitalinteresser i det omfang definitionen herfor er opfyldt.

Praksisændringen har ingen beløbsmæssig påvirkning.

Bortset herfra er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste består af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokale mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

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

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger og driftsmateriel måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Ejendomme	100 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

M. Dahlgaard Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttofortjeneste		215.324	110.094
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		(50.387)	(15.518)
Resultat før finansielle poster		164.937	94.576
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomhe	1	786.811	872.398
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	2	302.988	259.528
Finansielle omkostninger	3	(53.666)	(29.057)
Resultat før skat		1.201.070	1.197.445
Skat af årets resultat	4	(22.177)	(17.346)
Årets resultat		1.178.893	1.180.099
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		(369.200)	581.926
Overført resultat		1.548.093	598.173
		1.178.893	1.180.099

Balance 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		3.377.648	1.796.783
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>102.407</u>	<u>42.309</u>
Materielle anlægsaktiver	5	<u>3.480.055</u>	<u>1.839.092</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	949.060	962.249
Kapitalandele i kapitalinteresser	7	<u>1.954.754</u>	<u>1.651.766</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.903.814</u>	<u>2.614.015</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.383.869</u>	<u>4.453.107</u>
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		150.000	150.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>224.422</u>	<u>249.414</u>
Tilgodehavender		<u>374.422</u>	<u>399.414</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>30.454</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>374.422</u>	<u>429.868</u>
Aktiver i alt		<u>6.758.291</u>	<u>4.882.975</u>

Balance 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.153.814	2.523.014
Overført resultat		2.481.484	933.390
Egenkapital		<u>4.760.298</u>	<u>3.581.404</u>
Hensættelse til udskudt skat		23.375	25.508
Hensatte forpligtelser i alt		<u>23.375</u>	<u>25.508</u>
Gæld til realkreditinstitutter		652.469	0
Selskabsdeltagere og ledelse		484.601	626.601
Langfristede gældsforpligtelser	8	<u>1.137.070</u>	<u>626.601</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	38.388	0
Banker		16.990	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		692.905	369.905
Selskabsskat		20.732	246.636
Anden gæld		11.805	4.621
Deposita		46.728	18.300
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>837.548</u>	<u>649.462</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.974.618</u>	<u>1.276.063</u>
Passiver i alt		<u>6.758.291</u>	<u>4.882.975</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	2.523.014	933.391	3.581.405
Årets resultat	0	(369.200)	1.548.093	1.178.893
Egenkapital 31. december 2021	125.000	2.153.814	2.481.484	4.760.298

Noter til årsrapporten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Overskud i Dahlgaard Haandvaerk ApS	<u>786.811</u>	<u>872.398</u>
	<u>786.811</u>	<u>872.398</u>
2 Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		
Andel af overskud i kapitalinteresser	<u>302.988</u>	<u>259.528</u>
	<u>302.988</u>	<u>259.528</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	13.000	3.000
Andre finansielle omkostninger	<u>40.666</u>	<u>26.057</u>
	<u>53.666</u>	<u>29.057</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	24.310	13.222
Årets udskudte skat	<u>(2.133)</u>	<u>4.124</u>
	<u>22.177</u>	<u>17.346</u>

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2021	1.840.000	47.010
Tilgang i årets løb	<u>1.611.350</u>	<u>80.000</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>3.451.350</u>	<u>127.010</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	43.217	4.701
Årets afskrivninger	<u>30.485</u>	<u>19.902</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>73.702</u>	<u>24.603</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>3.377.648</u>	<u>102.407</u>

	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2021	<u>41.001</u>	<u>41.001</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>41.001</u>	<u>41.001</u>
Værdireguleringer 1. januar 2021	921.248	598.850
Årets resultat	786.811	872.398
Udbytte modtaget	<u>(800.000)</u>	<u>(550.000)</u>
Værdireguleringer 31. december 2021	<u>908.059</u>	<u>921.248</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>949.060</u>	<u>962.249</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Dahlgaard Haandvaerk ApS	Aarhus	100 %	949.060	786.811

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2021	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2021	50.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar 2021	1.601.766	1.342.238
Årets resultat	302.988	259.528
Værdireguleringer 31. december 2021	1.904.754	1.601.766
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	1.954.754	1.651.766

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dahlgaard og Hansen Ejendomme ApS	Aarhus	50 %	3.909.507	605.975

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2021	Gæld 31. december 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	0	690.857	38.388	567.173
Selskabsdeltagere og ledelse	626.601	484.601	0	0
	626.601	1.175.458	38.388	567.173

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Noter til årsrapporten

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2021 udgør t.kr. 3.378

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 760, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Heraf er ejerpantebreve på i alt t.kr. 760 deponeret til sikkerhed for bankgæld.