

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

M. Dahlgaard Holding ApS

Horsevænget 15
8310 Tranbjerg J

CVR-nr. 31 76 14 92

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 18/04 2024

Michael Dahlgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	9
Balance 31. december 2023	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 2023

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 2023 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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 18. april 2024

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 2023 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 18. april 2024

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 2023 udviser et overskud på kr. 149.465, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 5.957.551.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M. Dahlgaard Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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.

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:

Anvendt regnskabspraksis

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 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 overtagelsesmetoden. 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.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

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.

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'.

Anvendt regnskabspraksis

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 og kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		195.379	243.824
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		(66.583)	(59.916)
Resultat før finansielle poster		128.796	183.908
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	672.113	1.039.412
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser	2	(588.394)	(120.060)
Finansielle indtægter	3	6.552	6.000
Finansielle omkostninger	4	(50.252)	(24.690)
Resultat før skat		168.815	1.084.570
Skat af årets resultat	5	(19.350)	(36.781)
Årets resultat		149.465	1.047.789
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		(679.783)	878.351
Overført resultat		829.248	169.438
		149.465	1.047.789

Balance 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	6	7.208.620	3.343.134
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	144.936	77.005
Materielle anlægsaktiver		<u>7.353.556</u>	<u>3.420.139</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	960.585	1.288.472
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	0	1.834.694
Finansielle anlægsaktiver		<u>960.585</u>	<u>3.123.166</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>8.314.141</u>	<u>6.543.305</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		196.796	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	156.000
Andre tilgodehavender		7.064	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		194.678	297.396
Tilgodehavender		<u>398.538</u>	<u>453.396</u>
Likvide beholdninger		<u>23.893</u>	<u>123.359</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>422.431</u>	<u>576.755</u>
Aktiver i alt		<u>8.736.572</u>	<u>7.120.060</u>

Balance 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.352.382	3.032.165
Overført resultat		3.480.169	2.650.921
Egenkapital		5.957.551	5.808.086
Hensættelse til udskudt skat	9	22.966	24.516
Hensatte forpligtelser i alt		22.966	24.516
Gæld til realkreditinstitutter		1.367.614	626.461
Selskabsdeltagere og ledelse		163.601	158.601
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.531.215	785.062
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	37.000	28.544
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.096.534	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	339.000
Selskabsskat		44.578	65.410
Anden gæld		0	12.714
Deposita		46.728	46.728
Kortfristede gældsforpligtelser		1.224.840	502.396
Gældsforpligtelser i alt		2.756.055	1.287.458
Passiver i alt		8.736.572	7.120.060
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	3.032.165	2.650.921	5.808.086
Årets resultat	0	(679.783)	829.248	149.465
Egenkapital 31. december 2023	125.000	2.352.382	3.480.169	5.957.551

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Overskud i Dahlgaard Haandvaerk ApS	<u>672.113</u>	<u>1.039.412</u>
	<u>672.113</u>	<u>1.039.412</u>
2 Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		
Andel af resultat i Dahlgaard og Hansen Ejendomme ApS	<u>(588.394)</u>	<u>(120.060)</u>
	<u>(588.394)</u>	<u>(120.060)</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra kapitalinteresser	<u>6.552</u>	<u>6.000</u>
	<u>6.552</u>	<u>6.000</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	600	4.000
Andre finansielle omkostninger	<u>49.652</u>	<u>20.690</u>
	<u>50.252</u>	<u>24.690</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	20.900	33.814
Årets udskudte skat	(1.550)	2.956
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	1.826
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>0</u>	<u>(1.815)</u>
	<u>19.350</u>	<u>36.781</u>

Noter til årsrapporten

6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023	3.451.350	127.010
Tilgang i årets løb	<u>3.900.000</u>	<u>100.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>7.351.350</u>	<u>227.010</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	108.216	50.005
Årets afskrivninger	<u>34.514</u>	<u>32.069</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>142.730</u>	<u>82.074</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>7.208.620</u>	<u>144.936</u>

	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>41.001</u>	<u>41.001</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>41.001</u>	<u>41.001</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	1.247.471	908.059
Årets resultat	672.113	1.039.412
Udbytte modtaget	<u>(1.000.000)</u>	<u>(700.000)</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>919.584</u>	<u>1.247.471</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>960.585</u>	<u>1.288.472</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 %	960.585	672.113

Noter til årsrapporten

	2023	2022		
	kr.	kr.		
8 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2023	50.000	50.000		
Afgang i årets løb	(50.000)	0		
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>50.000</u>		
Værdireguleringer 1. januar 2023	1.784.694	1.904.754		
Årets afgang	(1.784.694)	0		
Årets resultat	0	(120.060)		
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>0</u>	<u>1.784.694</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>1.834.694</u>		
9 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	24.516	23.375		
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(1.550)	1.141		
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u>22.966</u>	<u>24.516</u>		
10 Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld	Gæld		
	1. januar 2023	31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	655.005	1.404.614	37.000	0
Selskabsdeltagere og ledelse	158.601	163.601	0	0
	<u>813.606</u>	<u>1.568.215</u>	<u>37.000</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

11 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.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2023 udgør t.kr. 3.309

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.