

M. Dahlgaard Holding ApS

Horsevænget 15
8310 Tranbjerg J

CVR-nr. 31 76 14 92

Årsrapport for 2022

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 02/03 2023

Michael Dahlgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	9
Balance 31. december 2022	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 2022

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 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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 13. februar 2023

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 2022 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 13. februar 2023

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 2022 udviser et overskud på kr. 1.047.789, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 5.808.086.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M. Dahlgaard Holding ApS for 2022 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 2022 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- 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. 31.000 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.

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.

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.

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 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		243.824	215.323
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		(59.916)	(50.387)
Resultat før finansielle poster		183.908	164.936
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	1.039.412	786.811
Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser	2	(120.060)	302.988
Finansielle indtægter	3	6.000	0
Finansielle omkostninger	4	(24.690)	(53.666)
Resultat før skat		1.084.570	1.201.069
Skat af årets resultat	5	(36.781)	(22.177)
Årets resultat		1.047.789	1.178.892
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		878.351	(369.200)
Overført resultat		169.438	1.548.092
		1.047.789	1.178.892

Balance 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		3.343.134	3.377.648
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		77.005	102.407
Materielle anlægsaktiver	6	<u>3.420.139</u>	<u>3.480.055</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	1.288.472	949.060
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	1.834.694	1.954.754
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.123.166</u>	<u>2.903.814</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>6.543.305</u>	<u>6.383.869</u>
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		156.000	150.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		297.396	224.422
Tilgodehavender		<u>453.396</u>	<u>374.422</u>
Likvide beholdninger		<u>123.359</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>576.755</u>	<u>374.422</u>
Aktiver i alt		<u>7.120.060</u>	<u>6.758.291</u>

Balance 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.032.165	2.153.814
Overført resultat		2.650.921	2.481.483
Egenkapital		5.808.086	4.760.297
Hensættelse til udskudt skat	9	24.516	23.375
Hensatte forpligtelser i alt		24.516	23.375
Gæld til realkreditinstitutter		626.461	652.469
Selskabsdeltagere og ledelse		158.601	484.602
Langfristede gældsforpligtelser	10	785.062	1.137.071
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	28.544	38.388
Banker		0	16.990
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		339.000	692.905
Selskabsskat		65.410	20.732
Anden gæld		12.714	11.805
Deposita		46.728	46.728
Kortfristede gældsforpligtelser		502.396	837.548
Gældsforpligtelser i alt		1.287.458	1.974.619
Passiver i alt		7.120.060	6.758.291
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 2022	125.000	2.153.814	2.481.483	4.760.297
Årets resultat	0	878.351	169.438	1.047.789
Egenkapital 31. december 2022	125.000	3.032.165	2.650.921	5.808.086

Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Overskud i Dahlgaard Haandvaerk ApS	1.039.412	786.811
	<u>1.039.412</u>	<u>786.811</u>
2 Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser		
Andel af resultat i Dahlgaard og Hansen Ejendomme ApS	(120.060)	302.988
	<u>(120.060)</u>	<u>302.988</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra kapitalinteresser	6.000	0
	<u>6.000</u>	<u>0</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.000	13.000
Andre finansielle omkostninger	20.690	40.666
	<u>24.690</u>	<u>53.666</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	33.814	24.310
Årets udskudte skat	2.956	(2.133)
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.826	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	(1.815)	0
	<u>36.781</u>	<u>22.177</u>

Noter til årsrapporten

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2022	3.451.350	127.010
Kostpris 31. december 2022	3.451.350	127.010
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	73.702	24.603
Årets afskrivninger	34.514	25.402
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	108.216	50.005
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	3.343.134	77.005

	2022	2021
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	41.001	41.001
Kostpris 31. december 2022	41.001	41.001
Værdireguleringer 1. januar 2022	908.059	921.248
Årets resultat	1.039.412	786.811
Udbytte modtaget	(700.000)	(800.000)
Værdireguleringer 31. december 2022	1.247.471	908.059
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.288.472	949.060

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dahlgaard Haandvaerk ApS	Aarhus	100 %	1.288.472	1.039.412

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	kr.	kr.
8 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2022	50.000	50.000
Kostpris 31. december 2022	50.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	1.904.754	1.601.766
Årets resultat	(120.060)	302.988
Værdireguleringer 31. december 2022	1.784.694	1.904.754
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.834.694	1.954.754

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dahlgaard og Hansen Ejendomme ApS	Aarhus	50 %	3.669.387	(240.120)

9 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	23.375	25.508
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.141	(2.133)
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022	24.516	23.375

Noter til årsrapporten

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2022	31. december 2022	næste år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	690.857	655.005	28.544	533.324
Selskabsdeltagere og ledelse	484.602	158.601	0	0
	1.175.459	813.606	28.544	533.324

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 2022 udgør t.kr. 3.343.

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.