

J Dalsgaard ApS

Svanevej 7, 3060 Espergærde

CVR-nr. 36 89 46 95

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. december 2023.

Jeppe Nordahl Dalsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for J Dalsgaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Espergærde, den 29. december 2023

Direktion

Jepp Nordahl Dalsgaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i J Dalsgaard ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J Dalsgaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi skal henlede opmærksomheden til regnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Den fortsatte drift er sikret ved anfordringslån og dermed betinget af fastholdelsen af disse kreditfaciliteter. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at kreditfaciliteterne fastholdes og derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 29. december 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Kent Nymark Christensen

registreret revisor
mne18281

Selskabsoplysninger

Selskabet

J Dalsgaard ApS
Svanevej 7
3060 Espergærde

CVR-nr.: 36 89 46 95

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Jeppe Nordahl Dalsgaard

Revision

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele, investeringer og anden hermed beslægtede virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af kapitalandele i Totum Holding ApS finansieret købet af kapitalandele ved anfordringslån. Efter finansieringen har driftselskaberne dog lidt store tab, og man har tidligere indregnet kapitalandele til kostpris. Man har i indeværende regnskabsår lavet en ændring i anvendt regnskabspraksis til dagsoværdi for at give et mere retvisende billede af selskabets finansielle situation. Grundet ændringer i regnskabspraksis har selskabet tabt hele kapitalgrundlaget.

Selskabets fortsatte drift er derfor betinget af fastholdelse af de eksisterende kreditfaciliteterne. Lånegiverne af anfordringslåne har forståelse for selskabets finansielle situation samt den positive forudsætning som selskabets ledelse har til fremtiden, hvorfor der ikke vurderes at være usikkerhed om fasteholdelsen af kreditfaciliteterne frem til et tidspunkt hvor selskabet vurderer at det er muligt at afvikle gældsforholdene.

Det er på denne baggrund at selskabets ledelse aflægge selskabets regnskab med fortsat drift. Der henvises ligeledes til selskabets noter.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Andre eksterne omkostninger	-18.636	-7.470
Resultat før finansielle poster	-18.636	-7.470
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	30.960	-2.643.762
Øvrige finansielle omkostninger	-683	-3.460
Resultat før skat	11.641	-2.654.692
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	11.641	-2.654.692
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	11.641	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.654.692
Disponeret i alt	11.641	-2.654.692

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>109.731</u>	<u>78.771</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>109.731</u>	<u>78.771</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>109.731</u>	<u>78.771</u>
Omsætningsaktiver			
	Likvide beholdninger	<u>1.478</u>	<u>64.860</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.478</u>	<u>64.860</u>
	Aktiver i alt	<u>111.209</u>	<u>143.631</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-1.591.563	-1.603.204
Egenkapital i alt	-1.551.563	-1.563.204
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.187	6.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	585	585
Anden gæld	1.640.000	1.700.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.662.772	1.706.835
Gældsforpligtelser i alt	1.662.772	1.706.835
Passiver i alt	111.209	143.631

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Antal beskæftigede
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 5 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2022	40.000	-1.603.204	-1.563.204
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>11.641</u>	<u>11.641</u>
	<u>40.000</u>	<u>-1.591.563</u>	<u>-1.551.563</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af kapitalandele i Totum Holding ApS finansieret købet af kapitalandele ved anfordringslån. Efter finansieringen har driftselskaberne dog lidt store tab, og man har tidligere indregnet kapitalandele til kostpris. Man har i indeværende regnskabsår lavet en ændring i anvendt regnskabspraksis til dagsoværdi for at give et mere retvisende billede af selskabets finansielle situation. Grundet ændringer i regnskabspraksis har selskabet tabt hele kapitalgrundlaget.

Selskabets fortsatte drift er derfor betinget af fastholdelse af de eksisterende kreditfaciliteterne. Lånegiverne af anfordringslånene har forståelse for selskabets finansielle situation samt den positive forudsætning som selskabets ledelse har til fremtiden, hvorfor der ikke vurderes at være usikkerhed om fasteholdelsen af kreditfaciliteterne frem til et tidspunkt hvor selskabet vurderer at det er muligt at afvikle gældsforholdene.

Det er på denne baggrund at selskabets ledelse aflægge selskabets regnskab med fortsat drift.

2. Antal beskæftigede

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 1 beskæftigede (sidste år 1).

3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
Kostpris 1. juli 2022	2.722.533	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>2.722.533</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>2.722.533</u>	<u>2.722.533</u>
Nedskrivninger 1. juli 2022	-2.643.762	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	30.960	-113.727
Nedskrivning af goodwill mv.	<u>0</u>	<u>-2.530.035</u>
Nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-2.612.802</u>	<u>-2.643.762</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>109.731</u>	<u>78.771</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Totum Holding ApS, København	100 %	<u>109.731</u>	<u>30.960</u>
		<u>109.731</u>	<u>30.960</u>

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af Totum Holding ApS pantsat alle kapitalandelene overfor sælger. Pantsætningen ophører når endelig betaling for kapitalandelene er foretaget.

Selskabet har herudover ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Noter

5. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J Dalsgaard ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for 2022/2023 ændret regnskabspraksis for indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Selskabet er gået fra anvendelse af kostpris til indre værdi. Der er ændret i sammenligningstallene. Ændringen i regnskabspraksis har medvirket til at årets resultat efter skat for 2021/2022 er forværret med DKK 2.643.762. Selskabets aktiver og egenkapital er ligeledes forværret med DKK 2.643.762.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraxis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jeppe Nordahl Dalsgaard

Direktør

Serienummer: c142451f-977f-4667-8258-127d752fa537

IP: 87.52.xxx.xxx

2023-12-29 18:36:13 UTC



Jeppe Nordahl Dalsgaard

Dirigent

Serienummer: c142451f-977f-4667-8258-127d752fa537

IP: 87.52.xxx.xxx

2023-12-29 18:36:13 UTC



Kent Nymark Christensen

Registreret revisor

På vegne af: Redmark

Serienummer: 315d8406-bdeb-49ac-943b-dd6e7667fe8b

IP: 40.113.xxx.xxx

2023-12-29 18:47:48 UTC



Penneo dokumentnøgle: B4ET7-141EU-1KD0Y-JO4A8-MLNV3-3UZ4Y

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**