



PKF Munkebo Eriksen Funch
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99

(+45) 43 96 06 56
pkf@pkf.dk
www.pkf.dk

CIS Consult ApS

Sønderbakken 19, 2820 Gentofte

CVR-nr. 21 87 03 07

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juli 2024.

Lars Frederiksen
Dirigent

PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for CIS Consult 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 1. juli 2024

Direktion

Lars Frederiksen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i CIS Consult ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for CIS Consult ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Glostrup, den 1. juli 2024

PKF Munkebo Eriksen Funch

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor
mne3644

Selskabsoplysninger

Selskabet	CIS Consult ApS Sønderbakken 19 2820 Gentofte
	CVR-nr.: 21 87 03 07
	Stiftet: 30. april 1999
	Hjemsted: Gentofte Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 24. regnskabsår
Direktion	Lars Frederiksen
Revisor	PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup
Bankforbindelse	Nykredit Bank, Nørgaardsvej 2, 2800 Kgs. Lyngby
Kapitalinteresser	Calas ApS, Gentofte Hanover Nordic ApS, Gentofte

Hovedtal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	9	94	182	374	417
Resultat af primær drift	9	94	78	130	216
Finansielle poster, netto	-2.326	-10.015	-271	-287	-406
Årets resultat	-2.316	-9.920	-193	-157	-190
Balance:					
Balancesum	123	2.101	11.776	11.774	11.785
Egenkapital	-7.822	-5.506	4.414	4.607	4.764

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i rådgivning og investering.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen gør opmærksom på, at indregning eller måling af kapitalandele i kapitalinteresser er forbundet med usikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret videreført sine rådgivnings- og konsulentydelse over for kunder og samarbejdspartnere samt hertil knyttede investeringer.

Årets resultat efter skat udgør -2.316 t.kr. mod -9.920 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end 50 % af selskabskapitalen og er således omfattet af kapitaltabsreglerne, jf. selskabslovens § 119 om retablering af selskabskapitalen. Selskabet forventer at retablere denne ved fremtidig indtjening, kapitaltilførsel og/eller gældsnedskrivning.

CIS Consult ApS er i løbende dialog med pengeinstitutter m.fl. om vilkårene for videreførelse og gradvis afvikling af kreditfaciliteterne. Afviklingen sker i takt med realiseringen af dele af selskabets aktiver, løbende kapitalindskud m.v.

Endvidere har selskabet konkret over for Nykredit Bank og ved klage til det finansielle ankenævn, gjort indsigelse overfor bankens beregning af renter og gebyrer, og det er opfattelsen af der er sket en væsentlig overopkrævning over flere år. Selskabet har derfor fremsat et væsentlig krav om kompensation mod banken. Sagen verserer pt. mellem parterne ved det Finansielle Ankenævn.

Den forventede udvikling

Der forventes vækst og udvikling igennem de kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CIS Consult 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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Resultat af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en kostpris på under 32.000 kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede anparter og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Kan dagsværdien ikke opgøres, indregnes til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	9.465	94.199
Resultat af andre værdipapirer og kapitalandele	-1.958.700	-9.737.320
Andre finansielle indtægter	0	163
Øvrige finansielle omkostninger	-366.815	-277.398
Resultat før skat	-2.316.050	-9.920.356
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-2.316.050	-9.920.356
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.316.050	-9.920.356
Disponeret i alt	-2.316.050	-9.920.356

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Kapitalinteresser	1	1
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>73.700</u>	<u>2.032.400</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>73.701</u>	<u>2.032.401</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>73.701</u>	<u>2.032.401</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	65.607
	Andre tilgodehavender	<u>49.175</u>	<u>3.475</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>49.175</u>	<u>69.082</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>49.175</u>	<u>69.082</u>
	Aktiver i alt	<u>122.876</u>	<u>2.101.483</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	<u>-7.947.442</u>	<u>-5.631.392</u>
Egenkapital i alt	<u>-7.822.442</u>	<u>-5.506.392</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	3.123.815	3.010.436
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.622.468	1.622.468
Anden gæld	<u>3.199.035</u>	<u>2.974.971</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.945.318</u>	<u>7.607.875</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>7.945.318</u>	<u>7.607.875</u>
Passiver i alt	<u>122.876</u>	<u>2.101.483</u>

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	4.288.964	4.413.964
Årets overførte overskud eller underskud	0	-9.920.356	-9.920.356
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	-5.631.392	-5.506.392
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.316.050	-2.316.050
	125.000	-7.947.442	-7.822.442

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	0	103.169
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-103.169</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	0	-103.169
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>103.169</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
2. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	<u>831.200</u>	<u>831.200</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>831.200</u>	<u>831.200</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>-831.199</u>	<u>-831.199</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>-831.199</u>	<u>-831.199</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1</u>	<u>1</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos CIS Consult ApS
Calas ApS, Gentofte	50 %	-188.147	-6.250	0
Hanover Nordic ApS, Gentofte	20 %	<u>-287.770</u>	<u>-3.900</u>	<u>1</u>
				<u>1</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	3.080.490	3.080.490
Kostpris 31. december 2023	<u>3.080.490</u>	<u>3.080.490</u>
Op-/nedskrivninger 1. januar 2023	-1.048.090	8.689.230
Årets op-/nedskrivninger	-1.958.700	-9.737.320
Op-/nedskrivninger 31. december 2023	<u>-3.006.790</u>	<u>-1.048.090</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>73.700</u>	<u>2.032.400</u>
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.124 t.kr., er der givet pant i andre værdipapirer og kapitalandele, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 74 t.kr.		<u>t.kr.</u>
5. Eventualposter		
Eventualaktiver		
Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 2.358 t.kr., da der er usikkerhed omkring, hvornår dette kan udnyttes i fremtidig indtjening.		