



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

**Daniel Consult ApS**  
**Søvangen 26, 5884 Gudme**

**CVR nr. 41981156**

**Årsrapport**  
**1. oktober 2015 - 30. september 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5/1 2017

  
Henning Dam Nielsen

dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning .....	2
Den uafhængige revisors erklæringer .....	3 - 4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning .....	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016</b>	
Anvendt regnskabspraksis .....	6 - 10
Resultatopgørelse .....	11
Balance.....	12 - 13
Noter .....	14 - 15

### Selskabets adresse

Daniel Consult ApS  
Søvangen 26  
5884 Gudme



## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/16 for Daniel Consult ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gudme, den 29. november 2016

**Direktion**



Henning Dam Nielsen



## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Daniel Consult ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Daniel Consult ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt 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.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.



## Den uafhængige revisors erklæringer - fortsat

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015/16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 29. november 2016

CHRISTENSEN, KJÆRULFF  
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB  
CVR-nr. 15 91 56 41

  
Mogens Stern

Statsautoriseret revisor



## Ledelsesberetning

### Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter er investering i værdipapirer.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Daniel Consult ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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

## RESULTATOPGØRELSEN

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under

### Skat af årets resultat

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



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### RESULTATOPGØRELSEN - fortsat

#### *Sambeskatning*

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk national sambeskatning af Daniel Consult ApS-koncernen. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og forestår som følge heraf afregning af selskabsskat overfor skattemyndighederne.

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregningen 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

### BALANCEN

#### **Materielle anlægsaktiver**

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i regnskabsåret. Den skattemæssige grænse for småaktiver udgør for indeværende år kr. 12.900.

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 afskrivninger.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

#### **Resultatopgørelsen**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat.





## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN - fortsat

#### Finansielle anlægsaktiver - fortsat

#### Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

##### Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye dattervirksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der hensættes til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet.



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN - fortsat

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår.

#### Værdipapirer

Værdipapirer måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen og værdireguleringer foretages over resultatopgørelsen under finansielle poster.

#### Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.



## Anvendt regnskabspraksis - fortsat

### BALANCEN - fortsat

#### Skyldig skat og udskudt skat - fortsat

Efter sambeskatningsreglerne overtager Daniel Consult ApS som administrationselskab hæftelsen for de sambeskattede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne i takt med de sambeskattede virksomheder afregner sambeskatningsbidraget overfor administrationselskabet.

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.

#### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

Noter	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
<b>Bruttoresultat</b> .....	-960	-1.481
1 Personalemkostninger.....	-477.662	-478.597
Administrationsomkostninger.....	-80.532	-69.819
2 Afskrivninger.....	0	0
<b>Driftsresultat</b> .....	-559.154	-549.897
Resultat af tilknyttede selskaber.....	1.528.447	110.990
Finansielle indtægter.....	1.036.499	725.408
Finansielle omkostninger.....	0	-1.666.060
<b>Ordinært resultat før skat</b> .....	2.005.792	-1.379.559
3 Skat af årets resultat.....	337.265	2.926
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>2.343.057</b>	<b>-1.376.633</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udbytte for regnskabsåret.....	5.000.000	5.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	1.528.447	110.990
Overført resultat .....	-4.185.390	-6.487.623
<b>Disponeret i alt</b> .....	<b>2.343.057</b>	<b>-1.376.633</b>

**Balance 30. september****AKTIVER**

	2015/16	2014/15
Noter	kr.	kr.
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed.....	1.755.402	226.955
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>1.755.402</b>	<b>226.955</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT.....</b>	<b>1.755.402</b>	<b>226.955</b>
Mellemregning med datterselskab.....	1.517.489	1.343.457
Tilgodehavende selskabsskat.....	53.297	295.926
Andre tilgodehavender.....	1.023.626	1.409.951
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>2.594.412</b>	<b>3.049.334</b>
<b>Værdipapirer.....</b>	<b>14.705.733</b>	<b>14.512.235</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>410.831</b>	<b>4.256.306</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT .....</b>	<b>17.710.976</b>	<b>21.817.875</b>
<b>AKTIVER I ALT.....</b>	<b>19.466.378</b>	<b>22.044.830</b>

**Balance 30. september****PASSIVER**

Noter	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
5 <b>Selskabskapital</b> .....	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
6 <b>Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b> .....	<u>1.755.402</u>	<u>226.955</u>
7 <b>Overført resultat</b> .....	<u>12.366.264</u>	<u>16.551.654</u>
8 <b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b> .....	<u>5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>
<b>EGENKAPITAL I ALT</b> .....	<u><b>19.321.666</b></u>	<u><b>21.978.609</b></u>
Hensættelse til udskudt skat.....	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b> .....	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Selskabsskat.....	78.064	0
Anden gæld.....	<u>66.648</u>	<u>66.221</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b> .....	<u><b>144.712</b></u>	<u><b>66.221</b></u>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b> .....	<u><b>144.712</b></u>	<u><b>66.221</b></u>
<b>PASSIVER I ALT</b> .....	<u><b>19.466.378</b></u>	<u><b>22.044.830</b></u>

9 Eventualposter m.v.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



## Noter

	2015/16	2014/15		
	kr.	kr.		
<b>1 - Personalemkostninger</b>				
Antal personer beskæftiget i gennemsnit .....	<u>2</u>	<u>2</u>		
<b>De samlede personalemkostninger udgør</b>				
Løn og gager.....	474.780	472.680		
Andre udgifter til social sikring.....	2.882	5.917		
	<u><b>477.662</b></u>	<u><b>478.597</b></u>		
<b>2 - Afskrivninger</b>				
Af- og nedskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar.	0	0		
Tab salg af maskine.....	0	0		
	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>		
<b>3 - Skat af årets resultat</b>				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst .....	86.064	0		
Regulering af tidligere års skat.....	-6.297	2.926		
Refusion af skat fra datterselskab .....	-417.032	0		
	<u><b>-337.265</b></u>	<u><b>2.926</b></u>		
<b>4 - Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>				
Kostpris 1. oktober .....	80.000	80.000		
Afgang .....	0	0		
Tilgang .....	0	0		
<b>Kostpris 30. september.....</b>	<u><b>80.000</b></u>	<u><b>80.000</b></u>		
Opskrivninger 1. oktober.....	146.955	35.965		
Opskrivning vedrørende afgang.....	0	0		
Koncerttilskud.....	0	0		
Nedskrivning vedrørende datterselskab primo.....	0	0		
Årets resultat.....	1.528.447	110.990		
<b>Afskrivninger 30. september.....</b>	<u><b>1.675.402</b></u>	<u><b>146.955</b></u>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september.....</b>	<u><b>1.755.402</b></u>	<u><b>226.955</b></u>		
Hovedtallene for selskabet pr. 30. september 2016:				
		Regnskabs-		
		mæssig værdi		
		hos Daniel		
	Årets			
	Egenkapital	resultat		
	Ejerandel	Consult ApS		
Siplast Ejendomme ApS.....	<u>1.755.402</u>	<u>1.528.447</u>	<u>100%</u>	<u>1.755.402</u>

**Noter - fortsat**

	2015/16	2014/15
	kr	kr
<b>5 - Selskabskapital</b>		
Saldo 1. oktober .....	200.000	200.000
<b>Saldo 30. september .....</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>6 - Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode</b>		
Saldo 1. oktober .....	226.955	115.965
Koncerntilskud.....	0	0
Opskrivning vedrørende afgang, tilbageført.....	0	0
Nedskrivning vedrørende datterselskab primo.....	0	0
Overført i henhold til resultatdisponering.....	1.528.447	110.990
<b>Saldo 30. september .....</b>	<b>1.755.402</b>	<b>226.955</b>
<b>7 - Overført resultat</b>		
Saldo 1. oktober .....	16.551.654	23.039.277
Overført i henhold til resultatdisponering .....	-4.185.390	-6.487.623
<b>Saldo 30. september .....</b>	<b>12.366.264</b>	<b>16.551.654</b>
<b>8 - Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Saldo 1. oktober .....	5.000.000	5.000.000
Udbetalt i året.....	-5.000.000	-5.000.000
Udbytte for regnskabsåret.....	5.000.000	5.000.000
<b>Saldo 30. september .....</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

**9 - Eventualposter m.v.****Eventualaktiver og eventualforpligtelser**

Selskabet har udstedt tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavendet t.kr. 1.517 hos det 100% ejede datterselskab Siplast Ejendomme ApS, som har en egenkapital på t.kr. 1.756.

**Sambeskattede selskaber**

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskab som administrationsselskab og hæfter fra og med regnskabsåret ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

**10 - Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabets ledelse har oplyst, at der ikke er forpligtelser udover de i regnskabet anførte.