



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

CONSIL HOLDING APS

C/O MICHAEL SCHÖNEMANN, BAKKEHEGNET 10A, 3500 VÆRLØSE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2024

Michael Schønemann Jensen

CVR-NR. 42 66 11 39

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Consil Holding ApS c/o Michael Schønemann, Bakkehegnet 10A 3500 Værløse
	CVR-nr.: 42 66 11 39
	Stiftet: 7. september 2021
	Kommune: Ballerup
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Michael Schønemann Jensen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Consil 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 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ballerup, den 4. juli 2024

Direktion:

Michael Schønemann Jensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Consil Holding ApS

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

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 revisorers 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

København, den 4. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kim K. Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34483

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje ejerandele i andre selskaber samt andre investeringer efter ledelsens skøn

Usædvanlige forhold

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af forkert indregning af indre værdi, mellemregning til Consil ApS, præsentation af skatten herunder sambeskatningsbidrag.

Indre værdi:

Selskabet har i forbindelse med indregning af indre værdi på balancen indregnet dette korrekt i 2022, men det er indregnet forkert i resultatopgørelsen. Datterselskabets resultat i 2022 var på 579.407, dette udgør en fejl på 167.427 som svarer til skatten i datterselskabet.

Sambeskatningsbidrag:

Selskabet har fejlagtigt ikke indregnet sambeskatningsbidrag svarende til 167.427 som er skatten i datterselskabet. Dette er ført i resultatopgørelsen under året skat hvilket burde have været præsenteret alene på balancen. Dette udgør en fejl i resultatopgørelsen på -167.427 kr. svarende til skatten i datterselskabet.

Der er i balancen taget stilling til selskabets samlede skatteforpligtelse hvilket er korrekt, men der er ikke korrigeret over resultatopgørelsen for moderselskabets skatteindtægt på 3.674 kr.

Korrektion af fejl Indre Værdi:

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Indtægter af kapitalandele i datterselskaber" forværrer med DKK 167.427, dog forbedres "Skat af årets resultat" med DKK 167.427 i resultatopgørelsen og dermed er der ingen korrektion på årets resultat. korrektionen af moderselskabets skat på 3.674 kr. forbedre selskabets resultat i 2022 med 3.674 kr. Egenkapitalen primo 2023 forbedres med et tilsvarende beløb.

Korrektion af fejl Sambeskatningsbidrag/Skat:

Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten sambeskatningsbidrag bliver korrigeret, hvorfor der er et tilgodehavende på 167.427 kr. med en gæld på 167.427 kr. som skyldig skat. Dette skyldes datterselskabets skatteforpligtelse er et tilgodehavende i selskabet men moderselskabet har forpligtelsen til at afregne skatten qua sambeskatningen.

Korrektion af fejl vedr. manglende binding på egenkapital:

Fejlen bevirker ligeledes at der ikke er reserveret for nettoopskrivning efter indre værdis metode. Der skulle have været indregnet 579.407 kr. som skulle bindes på egenkapitalen under regnskabsposten "Reserve for nettoopskrivninger efter indre værdis metode".

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
DRIFTSRESULTAT		-27.116	0
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		718.548	579.407
Andre finansielle indtægter.....		5.401	0
Øvrige finansielle omkostninger.....		-13.693	0
RESULTAT FØR SKAT		683.140	579.407
Skat af årets resultat.....	2	7.808	3.674
ÅRETS RESULTAT		690.948	583.081
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		61.000	58.900
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		718.547	579.407
Overført resultat.....		-88.599	-55.226
I ALT		690.948	583.081

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		1.237.954	619.407
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		249.791	0
Finansielle anlægsaktiver	3	1.487.745	619.407
ANLÆGSAKTIVER		1.487.745	619.407
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		202.662	167.427
Tilgodehavender.....		202.662	167.427
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	4	148.323	0
Værdipapirer og kapitalandele		148.323	0
Likvide beholdninger.....		90.660	0
OMSÆTNINGSAKTIVER		441.645	167.427
AKTIVER		1.929.390	786.834

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		197.954	579.407
Overført resultat.....		956.175	-55.226
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		61.000	58.900
EGENKAPITAL.....		1.255.129	623.081
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		479.407	0
Selskabsskat.....		194.854	163.753
Kortfristede gældsforpligtelser.....		674.261	163.753
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		674.261	163.753
PASSIVER.....		1.929.390	786.834
Eventualposter mv.	5		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	40.000	0	520.507	58.900	619.407
Korrektion af fejl.....		579.407	-575.733		3.674
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023..	40.000	579.407	-55.226	58.900	623.081
Forslag til resultatdisponering.....		718.547	-88.599	61.000	690.948
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-58.900	-58.900
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....		-1.100.000	1.100.000		0
Egenkapital 31. december 2023.....	40.000	197.954	956.175	61.000	1.255.129

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-7.808	-3.674	
	-7.808	-3.674	
Finansielle anlægsaktiver			3
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Andre værdipapirer og kapitalandele	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	40.000	0	
Tilgang.....	0	249.791	
Kostpris 31. december 2023.....	40.000	249.791	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	579.407	0	
Udloddet resultat	-100.000	0	
Årets resultat	718.547	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	1.197.954	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	1.237.954	249.791	
Andre værdipapirer og kapitalandele			4
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Børsnoteret aktier	
Dagsværdi 31. december 2023.....		148.323	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		5.336	
Eventualposter mv.			5
Hæftelse i sambeskatningen			
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 195 tkr. pr. balancedagen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Consil Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af forkert indregning af indre værdi, mellemregning til Consil ApS, præsentation af skatten herunder sambeskatningsbidrag.

Indre værdi:

Selskabet har i forbindelse med indregning af indre værdi på balancen indregnet dette korrekt i 2022, men det er indregnet forkert i resultatopgørelsen. Datterselskabets resultat i 2022 var på 579.407, dette udgør en fejl på 167.427 som svarer til skatten i datterselskabet.

Sambeskatningsbidrag:

Selskabet har fejlagtigt ikke indregnet sambeskatningsbidrag svarende til 167.427 som er skatten i datterselskabet. Dette er ført i resultatopgørelsen under året skat hvilket burde have været præsenteret alene på balancen. Dette udgør en fejl i resultatopgørelsen på -167.427 kr. svarende til skatten i datterselskabet.

Der er i balancen taget stilling til selskabets samlede skatteforpligtelse hvilket er korrekt, men der er ikke korrigeret over resultatopgørelsen for moderselskabets skatteindtægt på 3.674 kr.

Korrektion af fejl Indre Værdi:

Fejlene er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Indtægter af kapitalandele i datterselskaber" forværrer med DKK 167.427, dog forbedres "Skat af årets resultat" med DKK 167.427 i resultatopgørelsen og dermed er der ingen korrektion på årets resultat. korrektionen af moderselskabets skat på 3.674 kr. forbedre selskabets resultat i 2022 med 3.674 kr. Egenkapitalen primo 2023 forbedres med et tilsvarende beløb.

Korrektion af fejl Sambeskatningsbidrag/Skat:

Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten sambeskatningsbidrag bliver korrigeret, hvorfor der er et tilgodehavende på 167.427 kr. med en gæld på 167.427 kr. som skyldig skat. Dette skyldes datterselskabets skatteforpligtelse er et tilgodehavende i selskabet men moderselskabet har forpligtelsen til at afregne skatten qua sambeskatningen.

Korrektion af fejl vedr. manglende binding på egenkapital:

Fejlen bevirker ligeledes at der ikke er reserveret for nettoopskrivning efter indre værdis metode. Der skulle have været indregnet 579.407 kr. som skulle bindes på egenkapitalen under regnskabsposten "Reserve for nettoopskrivninger efter indre værdis metode".

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets 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. 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.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffelsessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter obligationer og pantebreve, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.