

Penta Consult ApS

Axel Kiers Vej 18C, 8270 Højbjerg

CVR. nr. 21 62 96 85
(22. regnskabsår)

Årsrapport 2020

Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 30. juni 2021

Dirigent Kim Gabrielsen

ÅRSRAPPORT 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Virksomhedsoplysninger	3
Beretning	4 - 5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Anvendt regnskabspraksis	6 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance aktiver	10
Balance passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 14

PÅTEGNINGER

1.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2020 for Penta Consult ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Malaga, den 30. juni 2021

Direktionen

Kim Gabrielsen
Direktør

PÅTEGNINGER

2.

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Penta Consult ApS.

Jeg har opstillet årsregnskabet for Penta Consult ApS for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger. De har givet mig til brug for at opstille regnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Søborg, den 30. juni 2021

Registreret revisor Marianne Mortensen

CVR nr. 15 66 49 08

Buddingevej 225, st. th.

2860 Søborg

Marianne Mortensen

Registreret revisor

mne2526

Selskabsoplysninger

Penta Consult ApS
Axel Kiers Vej 18C
8270 Højbjerg

Telefon: 26 25 31 38
E-mail: kim@pentaconsult.dk

CVR-nr.: 21 62 96 85
Etableret: 29. marts 1999
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Kim Gabrielsen

Revisor

Registreret revisor Marianne Mortensen
Buddingevej 225, st., th.
2860 Søborg

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Primo: 100% ejerskab nom. kr. 50.000.
Solgt: 90% nom. kr. 45.000.
Ultimo: 10% ejerskab nom. kr. 5.000.
Omklassificeret fra anlægsaktiver til omsætningsaktiver.

Kristian Maersk & Co ApS
Cvr. nr. 38 58 91 64
Axel Kiers vej 18C
8270 Højbjerg

Beretning

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive IT - rådgivning samt i forbindelse hermed salg af edb. Derudover investerer og handler selskabet med værdipapirer.

Selskabet har udvidet sine aktiviteter med salg af kosmetiske produkter.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret

Mod forventning blev der i regnskabsåret aflyst 3 IT-projekter som følge af Covid-19 med tab på konsultenttimer til følge.

Ledelsen har derfor valgt i løbet af regnskabsåret, at rette blikket mod nye indtjenings muligheder.

Der er i regnskabsåret investeret massivt i at få to ny webshops i vejret: body-n-soul.dk og cbd-aarhus.com.

Begge webshops har i løbet af ultimo regnskabsåret solgt fornuftigt men der har været en del uforudsete udgifter forbundet hermed bl.a. tab ifm. tyveri af produkter undervejs.

Selskabet har solgt 90% af kapitalandelene i datterselskabet og formålkravet er ikke længere opfyldt, hvorfor den resterende kapitalandel på 10% er medtaget under 'Andre værdipapirer og kapitalandele' under omsætningsaktiver i balancen. Selskabet har modtaget forudbetaling på købesummen på de resterende 10% af kapitalandelen. Der henvises til note 4.

Ledelsen kan ifalde ansvar

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Ændret regnskabsmæssige skøn

Forudsætningerne for ledelsens tidligere udøvede skøn for tidshorizonten for anvendelsen af det udskudte skatteaktiv har ændret sig.

Ændringen i skønnet er begrundet i en usikkerhed om muligheden for udnyttelse af det udskudte skatteaktiv inden for en kortere årrække, hvorfor det ikke skal indregnes i årsregnskabet.

Tilbageførsel af det udskudte skatteaktiv har påvirket årets resultat negativt med kr. 567.547 ligesom egenkapitalen er påvirket negativt med kr. 567.547. Aktiverne er ligeledes forminsket med kr. 567.547.

Ledelsen har valgt ikke, at hensætte kr. 597.135 som udgør året udskudte skatteaktiv på statusdagen. Der henvises til note 3.

Nærtstående parter

Der har været transaktioner med virksomheden Near Shore ES. SL som er ejet af direktøren. Der henvises til note 5.

Det regnskabsmæssige resultat

Det regnskabsmæssige resultat for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 udviser et underskud på kr. 674.494 efter skat og egenkapitalen er positiv med kr. 478.697.

Ledelsen anser det opnåede resultat for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskab 2020.

Ledelsen forventer at omsætning og overskud igen stabiliser sig i løbet af de kommende år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Penta Consult ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af bestemmelserne for egnekapitalopgørelse, eventualaktiver, anlægsnote med oplysninger om kapitalandele i dattervirksomheder samt oplysning om navn, hjemsted og retsform samt nærtstående parter jf. klasse C.

Det regnskabsmæssige skøn for eventualaktivet 'udskudt skatteaktiv' er ændret. Der henvises til note 3.

90% af kapitalandelene i datterselskabet er solgt og formålkravet er ikke længere opfyldt, hvorfor den resterende kapitalandel på 10% er medtaget under 'Andre værdipapirer og kapitalandele' under omsætningsaktiver i balancen. Der henvises til note 4.

Den anvendte regnskabspraksis er udover ovennævnte uændret i forhold til sidste år og er i hovedtræk følgende:

Generelt

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 kostpriser. 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste/-tab er jf. ÅRL § 32 sammendraget af nettoomsætningen og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning:

Nettoomsætning som udgør konsulentydelse samt salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger:

Andre eksterne omkostninger udgør salgsomkostninger, administrationsomkostninger og lokaleomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Udviklingsomkostninger, projekter under udførelse

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter

Da udviklingsprojekterne, ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes de som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill og andre merværdier under posterne "Indtægter af i tilknyttede virksomheder".

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiseret samt urealiseret kurstab og kursgevinster på salg af datterselskabs kapitalandele, andre værdipapirer og kapitalandele samt rentetillæg/-fradrag vedr. årets beregnet selskabsskat.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i datterselskaber opgøres til indre værdi excl. afsat udbytte.

Hvor indre værdi er negativ ansættes værdien til kr. 0.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Offentligt noterede værdipapirer er optaget til dagspris på statusdagen.

Andre kapitalandele er målt til dagspris på statusdagen.

Modtaget forudbetaling for køb af andre kapitalandele er modregnet under det tilhørende aktiv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

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

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende. Ændring i udskudt skat indregnes i resultat-opgørelsen.

Det regnskabsmæssige skøn for eventualaktivet 'udskudt skatteaktiv' er ændret. Derfor indregnes det 'udskudte skatteaktiv' ikke i balancen.

Der henvises til note 3 og ledelsesberetningen.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
	-96.626	75.950
	0	-289.450
	-96.626	-213.500
1	0	-47.824
	23.000	178.467
	-33.321	-6.589
	-106.947	-89.446
2	-567.547	20.466
	-674.494	-68.980
Resultatdisponering:		
	0	-47.824
	-674.494	-21.156
	-674.494	-68.980

Balance pr. 31. december 2020AKTIVER

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 tkr.		
<u>ANLÆGSAKTIVER</u>				
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER:				
3	Udskudt skatteaktiv	0	567.547	
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER I ALT			0	567.547
ANLÆGSAKTIVER I ALT			0	567.547
 <u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>				
TILGODEHAVENDER:				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser			393.856	35.000
Andre tilgodehavender			422.304	423.195
TILGODEHAVENDER I ALT			816.160	458.195
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE				
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	353.622	370.934	
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE I ALT			353.622	370.934
LIKVIDE BEHOLDNINGER			6.639	2.376
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT			1.176.421	831.505
AKTIVER I ALT			1.176.421	1.399.052

Balance pr. 31. december 2020**PASSIVER**

<u>Note</u>	2020 kr.	2019 kr.
<u>EGENKAPITAL</u>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført til næste år	353.697	1.028.191
EGENKAPITAL I ALT	478.697	1.153.191
<u>KORTFRISTET GÆLD</u>		
Pengeinstitutter	194	710
Leverandører af varer og tjenesteydelser	223.919	36.408
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	15.089
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	356.754	53.600
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse	116.857	140.054
KORTFRISTET GÆLD I ALT	697.724	245.861
GÆLD I ALT	697.724	245.861
PASSIVER I ALT	1.176.421	1.399.052

5 Nærtstående parter

6 Personaleomkostninger

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Ultimo
Egenkapital, primo	125.000	0	1.074.076	1.199.076
Årets resultat		-47.824	-21.156	-68.980
Andre værdireguleringer af egenkapitalen		47.824	-24.729	23.095
Egenkapital, ultimo	125.000	0	1.028.191	1.153.191

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Ultimo
Egenkapital, primo	125.000	0	1.028.191	1.153.191
Årets resultat		0	-674.494	-674.494
Andre værdireguleringer af egenkapitalen		0	0	0
Egenkapital, ultimo	125.000	0	353.697	478.697

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB

<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
1 <u>Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder</u>		
Resultat af 100% ejerandel Kristian Maersk & Co ApS	0	-27.824
2 <u>Skat af årets resultat</u>		
Skat af forventet selvangiven indkomst	0	0
Regulering eventualskat	567.547	-20.466
	567.547	-20.466
3 <u>Eventualaktiver</u>		
Forudsætningerne for ledelsens tidligere udøvede skøn for tidshorizonten for anvendelsen af det udskudte skatteaktiv har ændret sig. Ledelsen har valgt ikke, at hensætte kr. 597.135 som udksudt skatteaktiv i balancen. Der henvises til ledelsesberetningen.		
4 <u>Andre værdipapirer og kapitalandele</u>		
<u>Børsnoterede værdipapirer:</u> Dagsværdi ultimo	353.622	370.934
Ændringer i dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret tab/gevinst	-17.312	174.717
<u>Andre kapitalandele:</u>		
Selskabet har solgt 90% af sin ejerandel i Kristian Maersk & Co ApS. På balancedagen udgør ejerandelen 10% af Kristian Maersk & Co ApS. Der henvises til ledelsesberetningen.		
	Dagsværdi 10%	Indre værdi 100%
Samlede anskaffelsessum primo	50.000	50.000
Afgang i årets løb	-45.000	0
Samlede anskaffelsessum ultimo	5.000	50.000
Samlede værdiregulering primo	23.095	0
Afgang i årets løb	-20.785	0
Årets værdiregulering	0	23.095
Samlede værdiregulering ultimo	2.310	23.095
Samlede resultatandele primo	-73.095	-25.271
Afgang i årets løb	65.785	0
Årets værdiregulering	0	0
Årets resultatandel	0	-47.824
Samlede resultatandele ultimo	-7.310	-73.095
Ændringer til dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret gevinst	2.300	-
Dags-/værdi ultimo	2.300	0
Modtaget forudbetalt købssum for resterende Andre kapitalandele	-2.300	-

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB

Note

5 Nærtstående parter

Penta Consult ApS's nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Direktør Kim Gabrielsen der er hovedanpartshaver.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med:

Kim Gabrielsen - Direktør, Lomas de la Quinta 12, Piso 1212 Ur29679 Benahavis, Malaga

Vitrksomhed ejet af Kim Gabrielsen:

Near Shore ES. SL med adressen, Alta Vista 11. 29630 Benalmadena 29650-Málaga,
CIF:B93482792

Minoritetsejer af Kristian Maersk & Co ApS med adresse, Axel Kiers Vej 18C, 8270 Højbjerg

Transaktioner med nærtstående parter:

I 2020 har der været samhandel med en af direktør Kim Gabrielsen ejet virksomhed. Samhandelen har omfattet køb af konsulent timer på kr. 195.724. og er foregået på markeds-mæssige vilkår.

I 2020 har der været samhandel med Kristian Maersk & Co ApS.

Samhandelen har omfattet varekøb på kr. 65.210 excl. moms og er foregået på markeds-mæssige vilkår.

Gælden på balance dagen udgør kr. 26.283. Kr. 10.327 og er medtaget under posten 'Leverandører af varer og tjenesteydelser' og kr. 15.956 under posten 'Anden gæld'.

Hovedanpartshaver har ydet lån til selskabet. Mellemværet renteberegnes og er oplyst i balancen som posten 'Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse'.

6 Personaleomkostninger

Selskabet har i gennemsnit beskæftiget 1 medarbejder i år og sidste år.

De samlede personaleomkostninger udgør kr. 0.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Kim Gabrielsen

Som direktion og dirigent

PID: 9208-2002-2-601155329332

Tidspunkt for underskrift: 10-07-2021 kl.: 16:59:56

Underskrevet med NemID

NEM ID

Marianne Mortensen

Som revisor

PID: 9208-2002-2-221463801879

Tidspunkt for underskrift: 10-07-2021 kl.: 22:36:32

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: feed616cy/Kr242709642

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.