

## PN DENMARK APS

Ballenvej 2A

8600 Silkeborg

CVR-nr. 28978820

## Årsrapport 2018/19

16. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 03-03-2020

Karsten Selchow Poulsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   |    |
|---|----|
| Ledelsespåtegning                                 | 3  |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet | 4  |
| Virksomhedsoplysninger                            | 5  |
| Ledelsesberetning                                 | 6  |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 7  |
| Resultatopgørelse                                 | 11 |
| Balance   | 12 |
| Egenkapitalopgørelse                              | 14 |
| Noter   | 15 |

**Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-10-2018 - 30-09-2019 for PN DENMARK APS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-09-2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-10-2018 - 30-09-2019.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 03-03-2020

**Direktion**

Karsten Selchow Poulsen  
Direktør



## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i PN DENMARK APS

Vi har opstillet årsregnskabet for PN DENMARK APS for regnskabsåret 01-10-2018 - 30-09-2019 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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 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.

Aalborg, den 03-03-2020

### Attiri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 33357966

Jesper Ovesen  
Statsautoriseret revisor  
mne28659

## Virksomhedsoplysninger

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Virksomheden</b>  | PN DENMARK APS<br>Ballenvej 2A<br>8600 Silkeborg                                   |
| CVR-nr.              | 28978820   |
| Stiftelsesdato       | 17-08-2005   |
| Hjemsted             | Silkeborg  |
| Regnskabsår          | 01-10-2018 - 30-09-2019  |
| <b>Direktion</b>     | Karsten Selchow Poulsen, Direktør  |
| <b>Revisor</b>       | Attiri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab<br>Vandmanden 10A<br>9200 Aalborg SV |
| Telefon              | 45 98424430  |
| E-mail               | info@attiri.dk   |
| Hjemmeside           | www.attiri.dk  |
| CVR-nr.              | 33357966   |
| <b>Advokat</b>       | Hovmøller & Thorup Advokatfirma<br>Strandvejen 4, 1<br>9000 Aalborg                |
| <b>Pengeinstitut</b> | Danske Bank<br>Aarhus afdeling<br>Kannikegade 4 - 6<br>8000 Århus C                |

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at udføre diverse konsulentopgaver.



## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Årsrapporten for PN DENMARK APS for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Tilskud i koncernforhold

Tilskud givet til og modtaget fra moderselskabet indregnes på egenkapitalen.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste og -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

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, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

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

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år  | 0%        |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år     | 0%        |

Der afskrives ikke på grunde

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

### 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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

#### Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### Hensatte forpligtelser

#### Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

#### Aktuelle skatteforpligtelser

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

#### Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

#### Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.



**Resultatopgørelse**

|   | Note | 2018/19<br>kr.   | 2017/18<br>kr.    |
|---|------|------------------|-------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>1.631.894</b> | <b>947.355</b>    |
| Personaleomkostninger   | 1    | -2.401.549       | -1.947.706        |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver |      | -4.638           | 0                 |
| <b>Driftsresultat</b>   |      | <b>-774.293</b>  | <b>-1.000.351</b> |
| Finansielle omkostninger  |      | -2.704           | -68               |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>-776.997</b>  | <b>-1.000.419</b> |
| Skat af årets resultat  |      | 11.309           | 0                 |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>-765.688</b>  | <b>-1.000.419</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |      |                  |                   |
| Overført resultat   |      | -765.688         | -1.000.419        |
| <b>Resultatdisponering</b>  |      | <b>-765.688</b>  | <b>-1.000.419</b> |



**Balance 30. september**

|   | Note | 2018/19<br>kr.   | 2017/18<br>kr.   |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>Aktiver</b>                            |      |                  |                  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar   |      | 273.588          | 0                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>           |      | <b>273.588</b>   | <b>0</b>         |
| <b>Anlægsaktiver</b>                      |      | <b>273.588</b>   | <b>0</b>         |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 2    | 2.350.000        | 1.300.000        |
| Andre tilgodehavender                     |      | 25.000           | 63.034           |
| Periodeafgrænsningsposter                 |      | 0                | 18.750           |
| <b>Tilgodehavender</b>                    |      | <b>2.375.000</b> | <b>1.381.784</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>               |      | <b>67.213</b>    | <b>335.889</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                  |      | <b>2.442.213</b> | <b>1.717.673</b> |
| <b>Aktiver</b>                            |      | <b>2.715.801</b> | <b>1.717.673</b> |

**Balance 30. september**

|   | Note | 2018/19<br>kr.   | 2017/18<br>kr.   |
|---|------|------------------|------------------|
| <b>Passiver</b>   |      |                  |                  |
| Virksomhedskapital  |      | 500.000          | 500.000          |
| Overført resultat   |      | 1.142            | 766.830          |
| <b>Egenkapital</b>  |      | <b>501.142</b>   | <b>1.266.830</b> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                                    |      | 304.560          | 46.935           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder   |      | 1.480.944        | 77.851           |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring |      | 429.155          | 326.057          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                                      |      | <b>2.214.659</b> | <b>450.843</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser</b>   |      | <b>2.214.659</b> | <b>450.843</b>   |
| <b>Passiver</b>   |      | <b>2.715.801</b> | <b>1.717.673</b> |
| Eventualforpligtelser   | 3    |                  |                  |
| Sikkerhedsstillelser og pantsætninger                                       | 4    |                  |                  |
| Udskudte skatteaktiver og forpligtelser                                     | 5    |                  |                  |

**Egenkapitalopgørelsen**

|                               | <b>Virksomheds<br/>kapital</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> | <b>I alt</b>   |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------|
| Egenkapital 01-10-2018        | 500.000                        | 766.830                      | 1.266.830      |
| Årets resultat                |                                | -765.688                     | -765.688       |
| <b>Egenkapital 30-09-2019</b> | <b>500.000</b>                 | <b>1.142</b>                 | <b>501.142</b> |

Virksomhedskapitalen har været uændret siden stiftelsen.



**Noter**

|   | 2018/19          | 2017/18          |
|---|------------------|------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                     |                  |                  |
| Lønninger   | 2.338.244        | 1.911.600        |
| Andre omkostninger til social sikring               | 38.226           | 34.311           |
| Andre personaleomkostninger                         | 25.079           | 1.795            |
|   | <u>2.401.549</u> | <u>1.947.706</u> |
| <br>  |                  |                  |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede                   | <u>5</u>         | <u>4</u>         |
| <br>  |                  |                  |
| <b>2. Igangværende arbejder for fremmed regning</b> |                  |                  |
| Salgsværdi af udført arbejde                        | <u>2.350.000</u> | <u>1.300.000</u> |
| <b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>          | <u>2.350.000</u> | <u>1.300.000</u> |

**3. Eventualforpligtelser**

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatning.

**4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

**5. Udskudte skatteaktiver og forpligtelser**

Selskabet har realiseret et skattemæssigt underskud. værdien heraf (skatteaktiv) på ca. t.kr. 740 er ikke optaget i balancen, grundet usikkerhed om tidshorisont for anvendelse af det skattemæssige underskud.