



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

PENTABASE A/S
PETERSMINDEVEJ 1A, 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juni 2024

Jess Aagaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7-8
Ledelsesberetning.....	9-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12-13
Egenkapitalopgørelse.....	14
Pengestrømsopgørelse.....	15
Noter.....	16-20
Anvendt regnskabspraksis.....	21-26

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PENTABASE A/S Petersmindevej 1A 5000 Odense C CVR-nr.: 30 19 78 52 Stiftet: 8. januar 2007 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jess Aagaard, formand Ulf Bech Christensen Søren Boe Rasmus Koefoed Petersen Hans Christian Rohde Nikolai Kirkby
Direktion	Ulf Bech Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Nordea Vestre Stationsvej 7 5000 Odense C
Advokat	Kielberg Advokater Advokataktieselskab Hunderupvej 71 5230 Odense M

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for PENTABASE A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 5. juni 2024

Direktion:

Ulf Bech Christensen

Bestyrelse:

Jess Aagaard
Formand

Ulf Bech Christensen

Søren Boe

Rasmus Koefoed Petersen

Hans Christian Rohde

Nikolai Kirkby

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i PENTABASE A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for PENTABASE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver de usikkerheder, der er forbundet med det indregnede varelager på 4.716 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 5. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mikkel Aalykke
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41307

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.
Resultatopgørelse				
Bruttoresultat.....	3.588	50.659	290.000	200.174
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA).....	-21.815	4.322	243.822	185.027
Resultat af primær drift.....	-23.753	105	241.921	184.399
Finansielle poster, netto.....	1.079	1.183	8	-42
Årets resultat før skat.....	-22.669	1.288	241.929	184.357
Årets resultat.....	-17.605	1.300	189.326	144.229
Balance				
Balancesum.....	74.517	93.371	280.301	202.225
Egenkapital.....	59.712	77.317	212.612	135.309
Nettoarbejds kapital (NWC).....	23.193	-3.678	170.807	87.594
Investeret kapital.....	43.447	17.505	191.899	103.916
Pengestrømme				
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-17.453	180.403	108.065	59.305
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-30.922	-4.076	-6.682	-16.405
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	0	-137.146	-112.012	-12.990
Pengestrømme i alt.....	-48.375	39.181	-10.629	29.910
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-1.009	-4.036	-6.682	-16.405
Nøgletal				
Afkast af investeret kapital.....	-77,9	0,1	163,6	349,1
Soliditetsgrad.....	80,1	82,8	75,9	66,9
Egenkapitalforrentning.....	-25,7	0,9	108,8	9,1

HOVED- OG NØGLETAL

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Nettoarbejdskapital (NWC)	Varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld og andre gældsforpligtelser - øvrige driftsmæssige kortfristede forpligtelser
Investeret kapital:	NWC + immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver - andre hensatte forpligtelser - øvrige langfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Driftsresultat justeret for goodwillafskr.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

PentaBase A/S har i 2023, modsat tidligere år, været beskæftiget i langt mindre grad med at udføre SARS-CoV-2 analyser samt relateret salg af reagenser til danske såvel som udenlandske hospitaler og testvirksomheder. Vi har derimod fokuseret på at genskabe og øge vores salg af vores kræft-relaterede diagnostiske produkter igennem vores internationale distributørnetværk og direkte kunder. Dette er produkter, som vi har haft i porteføljen igennem en årrække.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et varelager på 4.716 tkr. Varelageret omfatter blandt andet Covid-19 relaterede varer, hvor der som følge af samfundets lempede restriktioner i forhold til Covid-19 og den deraf meget lavere efterspørgsel på PentaBases løsninger på dette område, er en usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af varelageret.

Ledelsen har i regnskabsåret foretaget betydelige nedskrivninger af varelageret som følge af en lav omsætningshastighed på varelageret. På baggrund af de foretagne nedskrivninger, er det ledelsens vurdering, at værdien af varelageret på 4.716 tkr. er forsvarlig og udtryk for lagerets nettorealiseringsværdi.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets underskud før skat udgør i dette regnskabsår -22.669 tkr. mod et overskud på 1.288 tkr. i 2022. Selskabet har i regnskabsåret realiseret et væsentligt lavere bruttoresultat end tidligere, men samtidig ikke en tilsvarende tilpasning af omkostningsmassen. Resultatet er kraftig negativt påvirket af samfundets lempede restriktioner i forhold til Covid-19 og den deraf meget lavere efterspørgsel på PentaBases løsninger på dette område. I efteråret 2023 er der foretaget væsentlige tilpasninger i bemanningen, der afspejler selskabets fremadrettede aktivitet. Yderligere er der i året arbejdet med salgsfremmende aktiviteter på vores kræft-relaterede analysereagenser, og PentaBase har opstartet test med nye potentielle kunder.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årsresultatet lever ikke op til de forventninger, som ledelsen havde ved regnskabsårets begyndelse i 2023, og således finder ledelsen, at resultatet ikke er acceptabelt. Det er særligt den budgetterede omsætning, der har været lavere end forventet, hvorfor selskabets omkostningsbase har været for høj til dette lavere omsætningsniveau. Selskabet har samtidigt fortsat sine kraftige investeringer i forskning og udvikling, samt automatisering og digitalisering, og så har vi i året fortsat arbejdet med at markedsføre vores kræft-relaterede analysereagenser. PentaBase A/S har lavet en ny 5 års plan, hvor det er forventningen, at selskabet i perioden igen vil være overskudsgivende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Miljøforhold

Selskabets ledelse tager i sin beslutningsproces højde for enhver beslutningspositiv indvirkning på samfundet og miljøet. Som led i selskabets miljøbevidste holdning har vi opført et lager med et 50 kWh solcelleanlæg på taget til miljørigtig energiproduktion. Desuden fortsætter vi vores arbejde sammen med danske kunder om genanvendelse af visse plast og polystyren-produkter for mindst mulig miljøpåvirkning.

LEDELSESBERETNING

Videnressourcer

PentaBase er en videns baseret virksomhed med højt videnskabeligt niveau og etik. Vi tilbyder kun produkter og services, hvor der er pålidelig evidens for klinisk relevans af en given biomarkør. Vi udvikler og producerer produkter til nutidens og fremtidens individualiserede kræftbehandling. Det gør vi med mottoet, at vores teknologi og/eller viden skal give produkterne konkurrencemæssige fordele. Slutteligt stiller vi vores DNA-plattformsteknologi til rådighed for andre forsknings- og udviklingselskaber og institutioner, så vores teknologier kommer bredt ud i det genetisk diagnostiske og behandlingsmæssige univers.

Gennem vores succesfulde implementering af kvalitetssystemet ISO13485, har vi opnået at reducere sårbarheden i forhold til viden. Systemet sikrer, at arbejdsgangene i PentaBase er velbeskrevet og dokumenteret, hvormed vi sikrer at viden deles og videregives, så nuværende og fremtidig portefølje af produkter kan opretholdes. Innovation er dog drevet af humane ressourcer, som derfor er essentielle for PentaBase og godt arbejdsmiljø derfor i fokus.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

PentaBase har fortsat fokus på udvikling og ekspansion af vores kræft-diagnostiske portefølje. Især på områderne mikrosatellit ustabilitet og Epi-genetiske målinger laver selskabet en del grundforskning og de første produktudviklinger er kommet på markedet. Selskabet har desuden kørt to EU-støttede forskningsprojekter til hhv. sensitiv diagnostik til: SensiScreen Glioma (fokuseret mod hjernekræft patienter) og PELICANO, som fokuserer på personlig diagnostik til monitorering af patienter med anormale DNA-mutationer. Førstnævnte projekt er afsluttet i løbet af 2023 og indstillet til en Europæisk pris for mest innovative Eureka-projekt.

Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventer, at selskabet i regnskabsåret 2024 vil opnå et negativt resultat før skat på mellem 10-15 mio. kr., men hvor nye og stærke forskningsbaserede produkter vil blive frigivet til markedet og vores nye skærpede strategi for PentaBase efter Corona-pandemien vil begynde at vise sig i salget af kræft-relaterede analyser. Resultatet vil fortsat være præget af de driftsudgifter og afskrivninger, der følger selskabets kraftige investeringsprogram og opskalering gennem de seneste par år. Dog er bemanningen tilpasset væsentligt hen over foråret og efteråret 2023 til det forventede aktivitetsniveau.

Ledelsen finder, at selskabet står godt rustet til igen at vækste i de kommende år, hvor det også forventes at resultatet før skat igen vil blive positivt. Ledelsen forventer, at selskabet ved videreudvikling af vores innovative produkter, vil befæste og videreudvikle vores markedsposition, som central, global spiller i den genetisk-diagnostiske branche, til gavn for især kræftpatienter i Danmark og resten af verden.

Egne kapitalandele

Selskabet har i regnskabsåret hverken købt eller solgt egne kapitalandele. Beholdningen af egne aktier udgør nom. kr. 102.400, svarende til 8,94% af aktiekapitalen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.587.833	50.659
Personaleomkostninger.....	1	-25.403.189	-46.059
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-1.937.627	-4.217
Andre driftsomkostninger.....		0	-278
DRIFTSRESULTAT		-23.752.983	105
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		5.753	0
Andre finansielle indtægter.....	2	1.263.459	1.385
Øvrige finansielle omkostninger.....	3	-184.835	-202
RESULTAT FØR SKAT		-22.668.606	1.288
Skat af årets resultat.....	4	5.063.481	12
ÅRETS RESULTAT	5	-17.605.125	1.300

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		16.442	60
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	16.442	60
Grunde og bygninger.....		17.790.482	17.758
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.447.149	3.365
Materielle anlægsaktiver.....	7	20.237.631	21.123
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		45.753	40
Finansielle anlægsaktiver.....	8	45.753	40
ANLÆGSAKTIVER.....		20.299.826	21.223
Råvarer og hjælpematerialer.....		4.715.536	6.373
Varebeholdninger.....		4.715.536	6.373
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.896.703	2.420
Udskudte skatteaktiver.....	9	344.446	203
Andre tilgodehavender.....		740.914	2.870
Tilgodehavende selskabsskat.....		4.922.022	0
Periodeafgrænsningsposter.....	10	297.778	511
Tilgodehavender.....	11	8.201.863	6.004
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	12	29.902.326	0
Værdipapirer og kapitalandele.....		29.902.326	0
Likvide beholdninger.....		11.397.221	59.771
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		54.216.946	72.148
AKTIVER.....		74.516.772	93.371

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Aktiekapital.....	13	1.145.932	1.146
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		5.753	0
Overført resultat.....		58.559.952	76.171
EGENKAPITAL.....		59.711.637	77.317
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		555.878	1.814
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		10.008.767	10.980
Selskabsskat.....		0	618
Anden gæld.....		4.080.784	2.289
Periodeafgrænsningsposter.....	14	159.706	353
Kortfristede gældsforpligtelser.....		14.805.135	16.054
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		14.805.135	16.054
PASSIVER.....		74.516.772	93.371
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	18		
Koncernregnskab	19		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.145.932	0	76.170.830	77.316.762
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		5.753	-17.610.878	-17.605.125
Egenkapital 31. december 2023.....	1.145.932	5.753	58.559.952	59.711.637

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2023 kr.	2022 tkr.
Årets resultat.....	-17.605.125	1.300
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.937.627	4.217
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	278
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	10.638	0
Resultat af dattervirksomheder.....	-5.753	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	-5.063.481	-12
Betalt selskabsskat.....	-617.676	-52.177
Ændring i varebeholdninger.....	1.657.595	5.278
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	2.864.906	220.618
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-631.703	901
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-17.452.972	180.403
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.008.833	-4.036
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	0	-40
Pengestrømme vedrørende investering i obligationer.....	-29.912.964	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-30.921.797	-4.076
Andre ændringer i langfristet gæld.....	0	-550
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	0	-136.596
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	0	-137.146
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-48.374.769	39.181
Likvider 1. januar.....	59.771.990	20.590
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	11.397.221	59.771
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	11.397.221	59.771
LIKVIDER.....	11.397.221	59.771

NOTER

	2023 kr.	2022 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	39	88	
Løn og gager.....	22.422.434	41.963	
Pensioner.....	2.251.176	2.383	
Andre omkostninger til social sikring.....	661.560	811	
Andre personaleomkostninger.....	68.019	902	
	25.403.189	46.059	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.307.243	1.481.989	
	1.307.243	1.481.989	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	1.237	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.263.459	148	
	1.263.459	1.385	
Øvrige finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	69.399	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	115.436	202	
	184.835	202	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-4.922.022	618	
Regulering af udskudt skat.....	-141.459	-630	
	-5.063.481	-12	
Forslag til resultatdisponering			5
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode.....	5.753	0	
Overført resultat.....	-17.610.878	1.300	
	-17.605.125	1.300	

NOTER

			Note
Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	6
Kostpris 1. januar 2023.....		599.005	
Kostpris 31. december 2023.....		599.005	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		538.490	
Årets afskrivninger		44.073	
Afskrivninger 31. december 2023.....		582.563	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		16.442	
 Materielle anlægsaktiver			 7
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023.....	18.481.142	10.155.082	
Tilgang	545.825	463.008	
Kostpris 31. december 2023.....	19.026.967	10.618.090	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	722.805	6.791.067	
Årets afskrivninger	513.680	1.379.874	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	1.236.485	8.170.941	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	17.790.482	2.447.149	
 Finansielle anlægsaktiver			 8
		Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. januar 2023.....		40.000	
Kostpris 31. december 2023.....		40.000	
Årets resultat		5.753	
Værdireguleringer 31. december 2023.....		5.753	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		45.753	
 Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Pentabase Service ApS, Odense	40.000	5.753	100 %

Pentabase Service ApS aktivitet er blevet nedlukket i 4. kvartal 2023 og selskabet er ophørt den 8. marts 2024.

NOTER

			Note
Udskudt skatteaktiv			9
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver.			
	2023	2022	
	kr.	tkr.	
Udskudt skat vedrører:			
Regulering erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	-3.617	-13	
Regulering grunde og bygninger.....	158.047	87	
Regulering produktionsanlæg og maskiner.....	190.016	129	
	344.446	203	
Udskudt skatteaktiv 1. januar.....	202.987	-427	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	141.459	630	
Udskudt skatteaktiv 31. december.....	344.446	203	
Ledelsen har valgt at indregne et udskudt skatteaktiv på 380 tkr., da det er forventningen, at det vil kunne udnyttes indenfor 3-5 år.			
	2023	2022	
	kr.	tkr.	
Periodeafgrænsningsposter			10
Forudbetalte poster.....	297.778	511	
	297.778	511	
Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, primært forudbetalt husleje og forsikringer.			
	2023	2022	
	kr.	tkr.	
Tilgodehavender med forfald senere end et år			11
Udskudte skatteaktiver.....	344.446	203	
Huslejedepositum.....	0	514	
	344.446	717	
Andre værdipapirer og kapitalandele			12
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Obligationer	
Dagsværdi 31. december 2023.....		29.902.326	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		10.638	

NOTER

	2023 kr.	2022 tkr.	Note
Aktiekapital			13
aktiekapitalen er fordelt således:			
Aktier, 1.145.932 stk. a nom. 1 kr.....	1.145.932	1.146	
	1.145.932	1.146	
Periodeafgrænsningsposter			14
Periodeafgrænsningsposter omfatter primært modtaget løntilskud vedrørende det efterfølgende regnskabsår			
Eventualposter mv.			15
Eventualforpligtelser			
	2023 kr.	2022 tkr.	
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:			
Inden for 1 år.....	101.640	165.780	
Mellem 1 og 5 år.....	33.880	226.385	
	135.520	392.165	
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:			
Inden for 1 år.....	0	223.938	
Mellem 1 og 5 år.....	0	0	
	0	223.938	
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SCIENT. INVEST ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			16
Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023.			
Nærtstående parter			17
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:			
Bestemmende indflydelse			
Direktør Ulf Bech Christensen, Bækkelunds Have 19, 5210 Odense NV, der er hovedaktionær via Scient. Invest ApS.			
Transaktioner med nærtstående parter			
Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.			

NOTER**Note****Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling****18**

Der er i nærværende årsregnskab indregnet et varelager på 4.716 tkr. Varelageret omfatter blandt andet Covid-19 relaterede varer, hvor der som følge af samfundets lempede restriktioner i forhold til Covid-19 og den deraf meget lavere efterspørgsel på PentaBases løsninger på dette område, er en usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af varelageret.

Ledelsen har i regnskabsåret foretaget betydelige nedskrivninger af varelageret som følge af en lav omsætningshastighed på varelageret. På baggrund af de foretagne nedskrivninger, er det ledelsens vurdering, at værdien af varelageret på 4.716 tkr. er forsvarlig og udtryk for lagerets nettorealisationsværdi.

Koncernregnskab**19**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Scient. Invest ApS, Petersmindevej 1A 5000 Odence C, CVr.nr. 30 19 78 01.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PENTABASE A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for SCIENT. INVEST ApS, Petersmindevej 1A, 5000 Odense C, CVR-nr. 30 19 78 01

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte, indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt forsknings- og udviklingsomkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 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

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Bygninger under opførelse måles til kostpris

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-30 år	0-75 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives 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, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer 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 acontoskatte.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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 forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.