

PACTA SUNT SERVANDA ApS

Halsskovgade 4 3 305

2100 København Ø

CVR-nr. 31170672

Årsrapport for 2015

8. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 26. februar 2016

Christian Petri
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 for PACTA SUNT SERVANDA 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015.

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

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26. februar 2016

Direktion

Christian Petri
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	PACTA SUNT SERVANDA ApS Halsskovgade 4 3 305 2100 København Ø
CVR-nr.	31170672
Stiftelsesdato	8. januar 2008
Hjemsted	københavn
Regnskabsår	1. januar 2015 - 31. december 2015
Direktion	Christian Petri, Direktør
Pengeinstitut	Spar Nord www.SparNord

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive rådgivningsvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed. Endvidere har selskabet til formål at drive køb, salg og finansiering af fast ejendom og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015 udviser et resultat på kr. 2.036.050, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en balancesum på kr. 6.099.240, og en egenkapital på kr. 2.776.589.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for PACTA SUNT SERVANDA ApS for 2015 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.

Generelt

Generelt om indregning og måling

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 afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Andre salgsindtægter indregnes som omsætning efter faktureringsprincippet.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende salg og administration.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5 år	0%
Koncessioner, patenter, licenser, varemærker og lignende rettigheder	10 år	0%
Goodwill	5 år	0%
Bygninger	20-50 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0%
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.

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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 og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Direktionen har valgt at værdiansætte datterselskaber og associeret selskaber til ejerandelens forholdsmæssige værdi af de underliggende selskabers egenkapital.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele der er børsnoteret måles til kursværdien på balancedagen. Andre værdipapirer måles til anslået dagsværdi.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

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 betalte acontoskatte.

Eventualaktiver og -forpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		451.751	550.274
Driftsresultat		451.751	550.274
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		1.689.768	-1.350.792
Finansielle indtægter	1	34.511	45.372
Finansielle omkostninger	2	-178.513	-608.370
Resultat før skat		1.997.517	-1.363.516
Skat af årets resultat		38.533	-100.119
Årets resultat		2.036.050	-1.463.635
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.036.050	-1.366.450
		2.036.050	-1.366.450

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver			
Investeringsejendomme		0	1.108.260
Materielle anlægsaktiver		0	1.108.260
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	2.650.169	857.186
Kapitalandele i associerede virksomheder	4	1.078.805	993.761
Finansielle anlægsaktiver		3.728.974	1.850.947
Anlægsaktiver		3.728.974	2.959.207
Fremstillede varer og handelsvarer		0	23.328
Varebeholdninger	5	0	23.328
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	328.125
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		137.424	200.000
Andre tilgodehavender		2.186.324	0
Udskudte skatteaktiver		40.230	1.697
Tilgodehavender		2.363.978	529.822
Likvide beholdninger		6.288	9.312
Omsætningsaktiver		2.370.266	562.462
Aktiver		6.099.240	3.521.669

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital	6	250.000	250.000
Overført resultat	7	2.526.589	490.539
Egenkapital		2.776.589	740.539
Gæld til banker		988.876	1.622.463
Anden gæld		0	500.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	988.876	2.122.463
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.625	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	19.388
Selskabsskat		0	101.816
Anden gæld		1.582.911	74.958
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		733.239	447.505
Kortfristede gældsforpligtelser		2.333.775	658.667
Gældsforpligtelser		3.322.651	2.781.130
Passiver		6.099.240	3.521.669
Eventualforpligtelser	9		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		

Noter

1. Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	34.511	45.372
	34.511	45.372

2. Finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	178.513	608.370
	178.513	608.370

3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris primo	760.000	760.000
Tilgang i årets løb	760.000	0
Afgang i årets løb	-520.000	0
Kostpris ultimo	1.000.000	760.000

Dagsværdireguleringer primo	97.186	1.219.553
Ændring som følge af praksisændring	97.186	0
Årets reguleringer	1.455.797	-1.122.367
Dagsværdireguleringer ultimo	1.650.169	97.186

Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.650.169	857.186
-------------------------------------	------------------	----------------

4. Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris primo	993.761	0
Tilgang i årets løb	80.000	993.761
Kostpris ultimo	1.073.761	993.761

Årets reguleringer	5.044	0
Dagsværdireguleringer ultimo	5.044	0

Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.078.805	993.761
-------------------------------------	------------------	----------------

5. Varebeholdninger

Varebeholdninger er opgjort således:

Fremstillede varer og handelsvarer	0	23.328
Varebeholdninger i alt	0	23.328

6. Virksomhedskapital

	2015	2014
Saldo primo	250.000	250.000
Saldo ultimo	250.000	250.000

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

Noter**7. Overført resultat**

	2015	2014
Saldo primo	490.539	1.856.989
Årets tilgang	2.036.050	-1.366.450
Saldo ultimo	2.526.589	490.539

8. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	988.876	0	988.876
	988.876	0	988.876

9. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er for gæld til bank stillet pant i kapitalandele i tilknyttet og associerede selskaber