



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Puk Scharbau ApS

Wibrandtsvej 73, 2300, København S

CVR-nr. 31 50 07 53

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. april 2019.

Puk Scharbau
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Puk Scharbau ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 8. april 2019

Direktion

Puk Scharbau



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Puk Scharbau ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Puk Scharbau ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 opstillingen 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.

København, den 8. april 2019

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Torben Laurentz Wiberg

statsautoriseret revisor
mne11651



Selskabsoplysninger

Selskabet

Puk Scharbau ApS
Wibrandsvej 73
2300, København S

CVR-nr.: 31 50 07 53
Stiftet: 16. juni 2018
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december
11. regnskabsår

Direktion

Puk Scharbau

Revisor

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Store Kongensgade 68
1264 København K



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er virksomhedsrådgivning, anden rådgivning om driftsledelse samt anden undervisning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.827 t.kr. mod 1.257 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 352 t.kr. mod 605 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttofortjeneste	1.827.076	1.256.507
1 Personaleomkostninger	-1.103.702	-723.507
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-8.463	-5.863
Driftsresultat	714.911	527.137
Andre finansielle indtægter	53.787	255.693
2 Øvrige finansielle omkostninger	-309.631	-2.021
Resultat før skat	459.067	780.809
Skat af årets resultat	-106.729	-176.110
Årets resultat	352.338	604.699
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	50.000	52.900
Overføres til overført resultat	302.338	551.799
Disponeret i alt	352.338	604.699



Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.777	6.841
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>21.777</u>	<u>6.841</u>
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	4.265.264	3.919.581
5 Andre tilgodehavender	0	19.500
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.265.264</u>	<u>3.939.081</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.287.041</u>	<u>3.945.922</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	876.994	106.250
Udsudte skatteaktiver	703	0
Tilgodehavende selskabsskat	148.916	0
Andre tilgodehavender	86.979	0
Periodeafgrænsningsposter	21.463	30.072
Tilgodehavender i alt	<u>1.135.055</u>	<u>136.322</u>
Likvide beholdninger	<u>497.510</u>	<u>819.795</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.632.565</u>	<u>956.117</u>
Aktiver i alt	<u>5.919.606</u>	<u>4.902.039</u>



Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	125.000	125.000
7 Overført resultat	4.520.722	4.218.384
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	50.000	52.900
Egenkapital i alt	<u>4.695.722</u>	<u>4.396.284</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	10.877	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	301.452	181.689
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.460	11.663
Selskabsskat	0	24.982
Anden gæld	898.095	287.421
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.223.884</u>	<u>505.755</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.223.884</u>	<u>505.755</u>
Passiver i alt	<u>5.919.606</u>	<u>4.902.039</u>



Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	467.331	584.348
Pensioner	564.457	50.487
Andre omkostninger til social sikring	4.891	6.104
Personalemkostninger i øvrigt	<u>67.023</u>	<u>82.568</u>
	<u>1.103.702</u>	<u>723.507</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>309.631</u>	<u>2.021</u>
	<u>309.631</u>	<u>2.021</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2018	17.590	17.590
Tilgang i årets løb	<u>23.399</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>40.989</u>	<u>17.590</u>
Afskrivninger 1. januar 2018	-10.749	-4.886
Årets afskrivninger	<u>-8.463</u>	<u>-5.863</u>
Afskrivninger 31. december 2018	<u>-19.212</u>	<u>-10.749</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>21.777</u>	<u>6.841</u>



Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2018	3.527.912	2.704.491
Tilgang i årets løb	<u>653.513</u>	<u>823.421</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>4.181.425</u>	<u>3.527.912</u>
Opskrivninger 1. januar 2018	391.669	202.992
Årets opskrivninger	<u>0</u>	<u>188.677</u>
Opskrivninger 31. december 2018	<u>391.669</u>	<u>391.669</u>
Nedskrivninger 1. januar 2018	0	0
Årets nedskrivninger	<u>-307.830</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 31. december 2018	<u>-307.830</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>4.265.264</u>	<u>3.919.581</u>
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2018	19.500	0
Tilgang i årets løb	0	19.500
Afgang i årets løb	<u>-19.500</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>0</u>	<u>19.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>0</u>	<u>19.500</u>
6. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2018	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2018	4.218.384	3.666.585
Årets overførte overskud eller underskud	<u>302.338</u>	<u>551.799</u>
	<u>4.520.722</u>	<u>4.218.384</u>



Noter

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2018	52.900	50.600
Udloddet udbytte	-52.900	-50.600
Udbytte for regnskabsåret	<u>50.000</u>	<u>52.900</u>
	<u>50.000</u>	<u>52.900</u>



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Puk Scharbau ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.



Anvendt regnskabspraksis

Afkrivninger

Afkrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.



Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Puk Scharbau

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-772246620736

IP: 212.237.xxx.xxx

2019-04-09 05:53:20Z

NEM ID 

Victor Torben Laurentz Wiberg

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS-AUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

Serienummer: CVR:15915641-RID:1297678658811

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-04-09 07:51:19Z

NEM ID 

Puk Scharbau

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-772246620736

IP: 195.77.xxx.xxx

2019-04-11 11:00:56Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: B/QTI-ZEKKU-T44FC-TZTYX-7IHYU-XUUTC

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>