
NordiskPAS ApS

Paludan-Müllers Vej 227, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 35 89 16 25

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 20/6 2024

Martin Mølster Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for NordiskPAS ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 20. juni 2024

Direktion

Martin Mølster Jensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i NordiskPAS ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NordiskPAS ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Aarhus C, den 20. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Berring Rasmussen

statsautoriseret revisor

mne34157

Martin Stenstrup Toft

statsautoriseret revisor

mne42786

Selskabsoplysninger

Selskabet	NordiskPAS ApS Paludan-Müllers Vej 227 8200 Aarhus N CVR-nr: 35 89 16 25 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 19. juni 2014 Regnskabsår: 10. regnskabsår Hjemstedskommune: Aarhus
Direktion	Martin Mølster Jensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		248.829	103.638
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		814.924	-1.739.783
Finansielle indtægter	3	180.936	39.117
Finansielle omkostninger	4	-540.207	-297.436
Resultat før skat		704.482	-1.894.464
Skat af årets resultat	5	55.708	0
Årets resultat		760.190	-1.894.464

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	760.190	-1.894.464
	760.190	-1.894.464

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	2.723.545	1.872.610
Deposita	7	123.572	123.572
Finansielle anlægsaktiver		2.847.117	1.996.182
Anlægsaktiver		2.847.117	1.996.182
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.332.864	160.684
Andre tilgodehavender		84.576	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		576.625	0
Tilgodehavender		1.994.065	160.684
Likvide beholdninger		24.864	2.562
Omsætningsaktiver		2.018.929	163.246
Aktiver		4.866.046	2.159.428

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		270.569	270.569
Overført resultat		-4.284.171	-5.044.361
Egenkapital		-4.013.602	-4.773.792
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		211.909	442.109
Hensatte forpligtelser		211.909	442.109
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.000	35.980
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.952.684	3.841.384
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.107.986	1.800.000
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		531.222	0
Anden gæld		68.847	813.747
Kortfristede gældsforpligtelser		8.667.739	6.491.111
Gældsforpligtelser		8.667.739	6.491.111
Passiver		4.866.046	2.159.428
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	270.569	-5.044.361	-4.773.792
Årets resultat	0	760.190	760.190
Egenkapital 31. december	270.569	-4.284.171	-4.013.602

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har i regnskabsåret 2023 realiseret et overskud på TDKK 766.

Selskabets egenkapital er negativ med TDKK 4.008 pr. 31. december 2023, hvoraf selskabskapitalen udgør TDKK 271, hvorfor selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og dermed er omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer at selskabskapitalen reetableres gennem indtjening fra dattervirksomhederne.

Ledelsen har udarbejdet budgetter for datterselskaberne for regnskabsåret 2024, der viser, at forudsætningen om fortsat drift er opfyldt.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra datterselskabet NordicPAS ApS, hvori NordicPAS ApS bekræfter at ville stille tilstrækkelig likviditetsberedskab til rådighed for selskabet i en periode på ikke under 12 måneder fra balancedagen til gennemførelse af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2024.

NordicPAS ApS har endvidere bekræftet, at opretholde selskabets udlån til NordiskPAS ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførelse af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2024. Lånet hos NordicPAS ApS udgør pr. 31. december 2023 i alt TDKK 4.953. Tilsvarende har selskabets kapitalejere, Rakso Holding ApS og BGB Holding 2015 ApS, bekræftet, at opretholde selskabernes udlån til NordiskPAS ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførelse af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2024. Lån hos selskabsdeltagere og ledelse udgør pr. 31. december 2023 i alt TDKK 3.108.

Baseret herpå er årsregnskabet for 2023 aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at eje og administrere immaterielle rettigheder og kapitalandele i andre selskaber samt enhver aktivitet, der efter direktionens skøn står i forbindelse med.

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

	2023	2022
	DKK	DKK
	180.936	39.117
	180.936	39.117

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	477.006	250.051
Renteomkostninger associerede virksomheder	0	23.156
Andre finansielle omkostninger	63.201	24.229
	<u>540.207</u>	<u>297.436</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-23.652	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-10.305	0
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-21.751	0
	<u>-55.708</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	1.783.438	1.590.000
Tilgang i årets løb	0	193.438
Kostpris 31. december	<u>1.783.438</u>	<u>1.783.438</u>
Værdireguleringer 1. januar	-2.430.879	-691.096
Årets resultat	1.005.541	-1.529.577
Afskrivning på goodwill	-210.206	-210.206
Værdireguleringer 31. december	<u>-1.635.544</u>	<u>-2.430.879</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>2.363.742</u>	<u>2.077.942</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>211.909</u>	<u>442.109</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.723.545</u>	<u>1.872.610</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	<u>0</u>	<u>165.943</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
NordicPAS ApS	Aarhus N	50.000	100%
OCN Danmark ApS	Aarhus N	40.000	100%
ISU Plus Danmark ApS	Aarhus N	40.000	100%
Center for Vitaliserende Samtaler ApS	Aarhus N	50.000	51%

7. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>123.572</u>
Kostpris 31. december	<u>123.572</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>123.572</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspantebrev på i alt DKK 500.000, der giver pant i immaterielle rettigheder, driftsmateriel og simple fordringer, hvis regnskabsmæssige værdi udgør:	722.118	932.324

Andre eventualforpligtelser

Frem til og med 13. august 2023 er NordiskPAS ApS administrationselskab i sambeskatningskredsen. Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Fra 14. august 2023 og frem er selskabet sambeskattet med administrationselskabet Rakso Holding ApS. Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Rakso Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har stillet en selvskyldnerkaution for NordicPAS ApS' mellemværende med Danmarks Eksport- og Investeringsfond.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NordiskPAS ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Noter til årsregnskabet

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets datterselskaber frem til og med 13. august 2023, hvorefter selskabet indgår i sambeskatning med Rakso Holding ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne. Goodwill afskrives over 7 år.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Noter til årsregnskabet

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.