

Paustian Aarhus ApS

Lille Torv 2, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 39 88 46 66

Årsrapport 2020/21

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2021

Dirigent:

.....
Gorm Himmer





Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Paustian Aarhus ApS for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

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. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13. oktober 2021
Direktion:

.....
Susanne Mary Kristensen
adm. direktør

Bestyrelse:

.....
Frantz Longhi
formand

.....
Gorm Himmer

.....
Keld Erik Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Paustian Aarhus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Paustian Aarhus ApS for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

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 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.
- ▶ 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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 den øverste ledelse om bl.a. 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til selskabets direktør, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet til selskabets direktør er indfriet i løbet af regnskabsåret 2020/21.

Aarhus, den 13. oktober 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

Henry Vesterholm
statsaut. revisor
mne10157

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Paustian Aarhus ApS
Adresse, postnr., by	Lille Torv 2, 8000 Aarhus C
CVR-nr.	39 88 46 66
Stiftet	21. september 2018
Hjemstedskommune	Aarhus
Regnskabsår	1. maj 2020 - 30. april 2021
Bestyrelse	Frantz Longhi, formand Gorm Himmer Keld Erik Sørensen
Direktion	Susanne Mary Kristensen, adm. direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er erhvervsdrift, handel og dermed beslægtet virksomhed indenfor designverdenen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2020/21 udviser et underskud på 8.015.204 kr. mod et underskud på 11.299.982 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 30. april 2021 udviser en negativ egenkapital på 10.216.750 kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, og forventer et forbedret resultat i regnskabsåret 2021/22.

Resultatet for indeværende regnskabsår 2020/21 er negativt påvirket af corona (COVID-19).

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og er dermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen forventer via fremtidig drift og/eller ved kapitalindsud at genetablere selskabskapitalen. Moderselskabet indestår for at tilvejebringe likviditet til den daglige drift i regnskabsåret 2021/22.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Resultatopgørelse

Note	kr.	2020/21	2019/20
	Bruttofortjeneste	6.512.896	1.641.077
4	Personaleomkostninger	-11.404.518	-11.771.330
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.589.868	-3.331.647
	Resultat før finansielle poster	-8.481.490	-13.461.900
5	Finansielle indtægter	35.870	78.237
6	Finansielle omkostninger	-1.429.694	-1.040.776
	Resultat før skat	-9.875.314	-14.424.439
7	Skat af årets resultat	1.860.110	3.124.457
	Årets resultat	-8.015.204	-11.299.982
	Forslag til resultatdisponering		
	Øvrige lovpligtige reserver	412.079	179.363
	Overført resultat	-8.427.283	-11.479.345
		-8.015.204	-11.299.982

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Balance

Note	kr.	2020/21	2019/20
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
8	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	758.259	0
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	665.518	1.055.161
	Goodwill	17.800.000	20.200.000
	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	229.953
		<u>19.223.777</u>	<u>21.485.114</u>
9	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.009.028	2.146.380
	Indretning af lejede lokaler	2.045.366	2.200.840
		<u>4.054.394</u>	<u>4.347.220</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>23.278.171</u>	<u>25.832.334</u>
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger		
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	12.471.910	9.392.803
		<u>12.471.910</u>	<u>9.392.803</u>
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.766.244	3.222.613
	Udskudte skatteaktiver	4.882.792	4.501.932
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	1.345.654	0
	Andre tilgodehavender	2.496.599	4.089.314
10	Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	41.617	246.797
	Periodeafgrænsningsposter	256.967	280.843
		<u>12.789.873</u>	<u>12.341.499</u>
	Likvide beholdninger	<u>110.987</u>	<u>69.101</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>25.372.770</u>	<u>21.803.403</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>48.650.941</u></u>	<u><u>47.635.737</u></u>

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Balance

Note	kr.	2020/21	2019/20
	PASSIVER		
	Egenkapital		
11	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	591.442	179.363
	Overført resultat	-11.808.192	-3.380.909
	Egenkapital i alt	-10.216.750	-2.201.546
	Gældsforpligtelser		
12	Langfristede gældsforpligtelser		
	Ansvarlig lånekapital	5.000.000	5.000.000
	Anden gæld	4.148.700	3.863.161
		9.148.700	8.863.161
	Kortfristede gældsforpligtelser		
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	851.668	1.176.900
	Gæld til banker	9.493.837	7.529.531
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.782.818	2.791.718
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.391.949	10.823.669
	Gæld til tilknyttede virksomheder	15.639.247	12.492.550
	Anden gæld	5.076.612	2.531.549
	Periodeafgrænsningsposter	6.482.860	3.628.205
		49.718.991	40.974.122
	Gældsforpligtelser i alt	58.867.691	49.837.283
	PASSIVER I ALT	48.650.941	47.635.737

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
- 3 Særlige poster
- 13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 14 Sikkerhedsstillelser
- 15 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Egenkapitalopgørelse

kr.	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2020	1.000.000	179.363	-3.380.909	-2.201.546
Overført via resultatdisponering	0	412.079	-8.427.283	-8.015.204
Egenkapital 30. april 2021	1.000.000	591.442	-11.808.192	-10.216.750

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Paustian Aarhus ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020/21 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud modtaget til dækning af omkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når det er sandsynligt, at alle betingelser for opnåelse af tilskuddet er opfyldt. Tilskud, der skal tilbagebetales under visse omstændigheder, indregnes kun i det omfang, de ikke forventes tilbagebetalt.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter møbler, lamper m.m., indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af anlægsaktiver og modtagne kompensationer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.v.

Personaleomkostninger

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

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af en vurdering af bl.a. den overtagne virksomhed karakter, indtjening, markedsposition, branchens stabilitet m.v. Goodwill afskrives lineært over 10 år.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	3-5 år
Goodwill	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af Danish Management Group A/S-koncernens danske virksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til de tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Danish Management Group A/S er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende underskud til nedsættelse af egne skattemæssige underskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle aktiver måles ved første indregning til kostpris.

Erhvervet goodwill måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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, hvor 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 virksomhedens risikostyringspolitik. 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldig sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

2 Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen, og er dermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Ledelsen forventer via fremtidig drift og/eller ved kapitalindskud at genetablere selskabskapitalen. Moderselskabet indestår for at tilvejebringe likviditet til den daglige drift i regnskabsåret 2021/22.

3 Særlige poster

kr.	2020/21	2019/20
Indtægter		
Kompensationsordninger, COVID-19	3.085.938	1.038.038
	<u>3.085.938</u>	<u>1.038.038</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet		
Bruttofortjeneste	3.085.938	1.038.038
Resultat af særlige poster, netto	<u>3.085.938</u>	<u>1.038.038</u>

Selskabets resultat for regnskabsåret 2020/21 er i særlig grad påvirket af indtægter fra kompensationsordninger, i alt 3.086 t.kr. (2019/20: 1.038 t.kr.)

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

kr.		2020/21	2019/20			
4	Personaleomkostninger					
	Lønninger	9.807.853	9.838.255			
	Pensioner	915.461	1.269.112			
	Andre omkostninger til social sikring	231.689	283.841			
	Andre personaleomkostninger	449.515	380.122			
		<u>11.404.518</u>	<u>11.771.330</u>			
	Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>29</u>	<u>32</u>			
5	Finansielle indtægter					
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	32.407			
	Valutakursreguleringer	0	38.386			
	Andre finansielle indtægter	35.870	7.444			
		<u>35.870</u>	<u>78.237</u>			
6	Finansielle omkostninger					
	Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	537.673	100.667			
	Andre finansielle omkostninger	892.021	940.109			
		<u>1.429.694</u>	<u>1.040.776</u>			
7	Skat af årets resultat					
	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.345.654	0			
	Årets regulering af udskudt skat	-380.860	-3.124.457			
	Regulering af skat vedrørende tidligere år	-133.596	0			
		<u>-1.860.110</u>	<u>-3.124.457</u>			
8	Immaterielle anlægsaktiver					
kr.						
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	I alt	
	Kostpris 1. maj 2020	0	1.506.320	24.000.000	229.953	25.736.273
	Tilgange	0	7.752	0	730.766	738.518
	Overført	960.719	0	0	-960.719	0
	Kostpris 30. april 2021	<u>960.719</u>	<u>1.514.072</u>	<u>24.000.000</u>	<u>0</u>	<u>26.474.791</u>
	Af- og nedskrivninger 1. maj 2020	0	451.159	3.800.000	0	4.251.159
	Nedskrivninger	0	10.081	0	0	10.081
	Afskrivninger	202.460	387.314	2.400.000	0	2.989.774
	Af- og nedskrivninger 30. april 2021	<u>202.460</u>	<u>848.554</u>	<u>6.200.000</u>	<u>0</u>	<u>7.251.014</u>
	Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021	<u>758.259</u>	<u>665.518</u>	<u>17.800.000</u>	<u>0</u>	<u>19.223.777</u>

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

9 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. maj 2020	2.632.749	2.578.638	5.211.387
Tilgange	190.314	104.770	295.084
Afgange	-38.900	0	-38.900
Kostpris 30. april 2021	2.784.163	2.683.408	5.467.571
Af- og nedskrivninger 1. maj 2020	486.369	377.798	864.167
Nedskrivninger	26.758	0	26.758
Afskrivninger	303.012	260.244	563.256
Af- og nedskrivninger af afhændede aktiver	-41.004	0	-41.004
Af- og nedskrivninger 30. april 2021	775.135	638.042	1.413.177
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2021	2.009.028	2.045.366	4.054.394

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 14.

10 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

kr.	Tilgodehavender	Rentefod	Sikkerheds- stillelser	Tilbagebetaling af lån i året
Direktion	41.617	10,05 %	0	278.718
	41.617		0	

11 Selskabskapital

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 3 år:

kr.	2020/21	2019/20	2018/19
Saldo primo	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	1.000.000	1.000.000	1.000.000

12 Langfristede gældsforpligtelser

Af de langfristede gældsforpligtelser forfalder 5.666 t.kr. senere end 5 år fra balancedagen.

Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021

Noter

13 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Danish Management Group A/S som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat. De sambeskattede virksomheders nettoforpligtelse overfor SKAT fremgår af administrationselskabets årsregnskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeforpligtelse på 101.538 t.kr. i uopsigelig huslejekontrakt med en resterende kontraktperiode på 12 år.

14 Sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt virksomhedspant på i alt 16.500 t.kr. i anlægsaktiver, varelager og tilgodehaver fra salg. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 39.516 t.kr.

Der er afgivet garanti overfor udlejer af lokaler på 5.000 t.kr. via Vækstfonden.

15 Nærtstående parter

Oplysning om koncernregnskaber

<u>Modervirksomhed</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u>
Danish Management Group A/S	Vestre Kongevej 4 A, 8260 Viby J	Danish Management Group A/S

PENNEO

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

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

Susanne Mary Kristensen

Direktion

På vegne af: Paustian Aarhus ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-435754745801

IP: 5.103.xxx.xxx

2021-10-13 09:15:04 UTC

NEM ID 

Keld Erik Sørensen

Bestyrelse

På vegne af: Paustian Aarhus ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-476124952654

IP: 87.104.xxx.xxx

2021-10-13 09:29:04 UTC

NEM ID 

Victor Frantz Longhi

Bestyrelse

På vegne af: Paustian Aarhus ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-825419728776

IP: 109.57.xxx.xxx

2021-10-13 09:44:25 UTC

NEM ID 

Gorm Himmer

Dirigent

På vegne af: Paustian Aarhus ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-001950432298

IP: 5.103.xxx.xxx

2021-10-13 10:35:11 UTC

NEM ID 

Gorm Himmer

Bestyrelse

På vegne af: Paustian Aarhus ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-001950432298

IP: 5.103.xxx.xxx

2021-10-13 10:35:11 UTC

NEM ID 

Henry Vesterholm

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-054893737813

IP: 145.62.xxx.xxx

2021-10-13 11:32:53 UTC

NEM ID 

Tom Barreth Lassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1277382224436

IP: 145.62.xxx.xxx

2021-10-13 12:21:55 UTC

NEM ID 

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 tidsstemplet 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>