

Penta Consult ApS

Jukkerupvænge 1, 4420 Regstrup

CVR. nr. 21 62 96 85
(24. regnskabsår)

Årsrapport 2022

Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 29. juni 2023

Dirigent Kim Gabrielsen

ÅRSRAPPORT 2022

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsenspåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Virksomhedsoplysninger	3
Beretning	4 - 5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Anvendt regnskabspraksis	6 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance aktiver	10
Balance passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2022 for Penta Consult ApS.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 – 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Malaga, den 29. juni 2023

Direktionen

Kim Gabrielsen
Direktør

PÅTEGNINGER

2.

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Penta Consult ApS.

Jeg har opstillet årsregnskabet for Penta Consult ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet mig til brug for at opstille regnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Søborg, den 29. juni 2023

Registreret revisor Marianne Mortensen

CVR nr. 15 66 49 08
Buddingevej 225, st. th.
2860 Søborg

Marianne Mortensen

Registreret revisor

mne2526

Selskabsoplysninger

Penta Consult ApS
Jukkerupvænge 1
4420 Regstrup

Telefon: 26 25 31 38
E-mail: kim@pentaconsult.dk

CVR-nr.: 21 62 96 85
Etableret: 29. marts 1999
Hjemsted: Holbæk
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Kim Gabrielsen

Revisor

Registreret revisor Marianne Mortensen
Buddingevej 225, st., th.
2860 Søborg

Beretning**Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er at drive IT - rådgivning samt i forbindelse hermed salg af edb. Derudover investerer og handler selskabet med værdipapirer.

Selskabet har udvidet sine aktiviteter med salg af kosmetiske produkter.

Udvikling i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Det regnskabsmæssige resultat for perioden 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et overskud på kr. 553.277 efter skat. Egenkapitalen udgør herefter kr. 423.716.

Ledelsen anser det opnåede resultat for tilfredsstillende.

Ledelsen er dog ikke tilfreds med den negative kursudviklingen på selskabets beholdning af værdipapirer. Men forventet under hensyntagen til de stigende energipriser og inflation, som følge af Ukraine-krisen med dertil følgende kursnedgang for værdipapirer.

Som tidligere investeres der forsat tid i, at få de to webshops body-n-soul.dk og cbd-aarhus.com til at køre.

Begge webshops har solgt fornuftigt men er stadig ikke nået helt i mål endnu.

IT-konsulent arbejdet er gået rigtigt godt i regnskabsåret og trenden forventes, at fortsætte i det nye regnskabsår.

Ledelsen kan ifalde ansvar

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Nærtstående parter

Der har været transaktioner med virksomheden Near Shore ES. SL som er ejet af direktøren. Der henvises til note 3.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskab 2022.

Ledelsen forventer overskud for regnskabsåret 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Penta Consult ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af bestemmelserne for egnekapitalopgørelse samt nærtstående parter jf. klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og er i hovedtræk følgende:

Generelt

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 og nedskrivninger.

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 kostpriser. 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste/-tab er jf. ÅRL § 32 sammendraget af nettoomsætningen og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning:

Nettoomsætning som udgør konsulenttydelser samt salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis**Resultatopgørelsen**

Andre eksterne omkostninger:

Andre eksterne omkostninger udgør salgsomkostninger, administrationsomkostninger og lokaleomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Udviklingsomkostninger, projekter under udførelse

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter

Da udviklingsprojekterne, ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes de som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill og andre merværdier under posterne ”Indtægter af i tilknyttede virksomheder”.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiseret samt urealiseret kurstab og kursgevinster på salg af datterselskabs kapitalandele, andre værdipapirer og kapitalandele samt rentetillæg/-fradrag vedr. årets beregnet selskabsskat.

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.

Anvendt regnskabspraksis**Balancen****Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Såfremt nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Offentligt noterede værdipapirer er optaget til dagspris på statusdagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende.

Det udskudte skatteaktiv er beregnet til kr. 593.181 og er ikke indregnet under balancen og ændringen er ikke indregnet i resultatopgørelsen, da ledelsen er usikker på om skatteaktivet kan bruges inden for 3-5 år.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>		2022 kr.	2021 kr.
	Bruttofortjeneste/-tab	928.378	-617.933
	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	928.378	-617.933
	Andre finansielle indtægter	107.492	75.852
	Andre finansielle omkostninger	-482.593	-66.177
	RESULTAT FØR SKAT	553.277	-608.258
1	Skat af årets resultat	0	0
	ÅRETS RESULTAT	553.277	-608.258
Resultatdisponering:			
	Overført til næste år	553.277	-608.258
	Disponeret i alt	553.277	-608.258

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

10.

Balance pr. 31. december 2022

AKTIVER

<u>Note</u>	<u>2022</u> <u>kr.</u>	<u>2021</u> <u>tkr.</u>
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>		
VAREBEHOLDNINGER:		
Fremstillede varer og handelsvarer	187.512	98.635
VAREBEHOLDNINGER I ALT	187.512	98.635
TILGODEHAVENDER:		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	659.251	1.098.869
Andre tilgodehavender	423.348	423.348
Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	21.770
TILGODEHAVENDER I ALT	1.082.599	1.543.987
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE		
2 Andre værdipapirer og kapitalandele	62.740	479.653
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE I ALT	62.740	479.653
LIKVIDE BEHOLDNINGER	24.597	19.314
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	1.357.448	2.141.591
AKTIVER I ALT	1.357.448	2.141.591

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ultimo
Egenkapital, primo	125.000	353.697	478.697
Årets resultat		-608.258	-608.258
Egenkapital, ultimo	125.000	-254.561	-129.561

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ultimo
Egenkapital, primo	125.000	-254.561	-129.561
Årets resultat		553.277	553.277
Egenkapital, ultimo	125.000	298.716	423.716

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB

Note	2022 kr.	2021 kr.
1 Skat af årets resultat		
Skat af forventet selvangiven indkomst	0	0
Regulering eventualskat	0	0
	0	0
Det udskudte skatteaktiv er beregnet til kr. 593.1811 og er ikke indregnet under balancen, Ledelsen er usikker på muligheden for, at udnytte det udskudte skatteaktiv inden for en kortere årrække, hvorfor det ikke skal indregnes i balancen.		
2 Andre værdipapirer og kapitalandele		
<u>Børsnoterede værdipapirer</u>		
Dagsværdi ultimo	62.740	479.654
Ændringer i dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret tab/gevinst	-417.018	74.910

3 Nærtstående parter

Penta Consult ApS's nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Direktør Kim Gabrielsen der er hovedanpartshaver.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med:

Kim Gabrielsen - Direktør, Lomas de la Quinta 12, Piso 1212 Ur29679 Benahavis, Malaga

Vitrksomhed ejet af Kim Gabrielsen:

Near Shore ES. SL med adressen, Alta Vista 11. 29630 Benalmadena 29650-Málaga, CIF:B93482792

Transaktioner med nærtstående parter:

I 2022 har der været samhandel med en af direktør Kim Gabrielsen ejet virksomhed.

Samhandelen har omfattet køb af konsulent timer på kr. 272.975 og er foregået på markeds-mæssige vilkår.

Hovedanpartshaver har udlæg for selskabet. Mellemværet renteberegnes og er oplyst i balancen som posten 'Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse'.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB**Note****4 Personaleomkostninger**

Selskabet har i gennemsnit beskæftiget 1 medarbejder i år og sidste år.

De samlede personaleomkostninger udgør kr. 0.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Kim Gabrielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kim Gabrielsen

Som direktion og dirigent

ID: 1e2861d6-7c97-47f0-b970-f9c524150018

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 04-07-2023 kl.: 09:50:14

Underskrevet med MitID



Marianne Mortensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Marianne Mortensen

Som revisor

ID: 4e327f1d-b6c5-4755-b115-9b686efdc2b3

CPR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 04-07-2023 kl.: 10:33:14

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 014404WWKr250343608

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.