

Penta Consult ApS

Axel Kiers Vej 18C, 8270 Højbjerg

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

Årsrapport 2021

Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 18. juli 2022

Dirigent Kim Gabrielsen

ÅRSRAPPORT 2021

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 - 15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021 for Penta Consult ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Malaga, den 18. juli 2022

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 2021 - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisorers 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 18. juli 2022

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
Axel Kiers Vej 18C
8270 Højbjerg

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

CVR-nr.: 21 62 96 85
Etableret: 29. marts 1999
Hjemsted: Aarhus
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.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret

Der er i regnskabsåret fortsat investeret tid i, at få de to webshops body-n-soul.dk og cbd-aarhus.com til at køre.

Begge webshops har i løbet af regnskabsåret solgt fornuftigt men er ikke nået helt i mål endnu. Ligeledes er der stadig uforudsete udgifter forbundet hermed bl.a. tab ifm. tyveri af produkter undervejs.

I det nye regnskabsår går det fint i web shoppen og der forventes mere IT-konsulent arbejde.

Ledelsen kan ifalde ansvar

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

Ledelsen kan ifalde ansvar for det ultimo regnskabsåret ulovlige lån til ledelsen/kapitalejer.

Oplysning om usikkerhed om going concern

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet på balancedagen har tabt mere end 50 % af den indskudte kapital og derfor er omfattet af Selskabslovens § 119.

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift.

Den fortsatte drift er afhængig af, om der opnås tilfredsstillende fremtidige driftsresultater samt tilstrækkelig finansiering. Der henvises til note 6.

Nærtstående parter

Der har været transaktioner med virksomheden Near Shore ES. SL som er ejet af direktøren. Der henvises til note 4.

Der er ultimo regnskabsåret et tilgodehavende hos medlemmer af direktionen.

Det regnskabsmæssige resultat

Det regnskabsmæssige resultat for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021 udviser et underskud på kr. 608.258 efter skat og egenkapitalen er negativ med kr. 129.561.

Ledelsen anser det opnåede resultat for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsregnskab 2021.

Ledelsen forventer overskud for regnskabsåret 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Penta Consult ApS for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af bestemmelserne for egnekapitalopgørelse, eventualaktiver, anlægsnote med oplysninger om kapitalandele i dattervirksomheder samt oplysning om navn, hjemsted og retsform samt nærtstående parter jf. klasse C.

Det regnskabsmæssige skøn for eventualaktivet 'udskudt skatteaktiv' er ændret. Der henvises til note 3.

90% af kapitalandelene i datterselskabet er solgt og formålkravet er ikke længere opfyldt, hvorfor den resterende kapitalandel på 10% er medtaget under 'Andre værdipapirer og kapitalandele' under omsætningsaktiver i balancen. Der henvises til note 4.

Den anvendte regnskabspraksis er udover ovennævnte 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.

Andre kapitalandele er målt til dagspris på statusdagen.

Modtaget forudbetaling for køb af andre kapitalandele er modregnet under det tilhørende aktiv.

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. 730.811 og er ikke indregnet under balancen og ændringen er ikke indregnet i resultatopgørelsen, da ledelsen ikke anser det for sandsynligt at kunne bruge skatteaktivet inden for 3-5 år.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>		2021 kr.	2020 kr.
	Bruttotab/fortjeneste	-617.933	-96.626
	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	-617.933	-96.626
	Andre finansielle indtægter	75.852	23.000
	Andre finansielle omkostninger	-66.177	-33.321
	RESULTAT FØR SKAT	-608.258	-106.947
1	Skat af årets resultat	0	-567.547
	ÅRETS RESULTAT	-608.258	-674.494
Resultatdisponering:			
	Overført til næste år	-608.258	-674.494
	Disponeret i alt	-608.258	-674.494

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

10.

Balance pr. 31. december 2021

AKTIVER

<u>Note</u>	<u>2021</u> <u>kr.</u>	<u>2020</u> <u>tkr.</u>
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER</u>		
VAREBEHOLDNINGER:		
Fremstillede varer og handelsvarer	98.635	0
VAREBEHOLDNINGER I ALT	98.635	0
TILGODEHAVENDER:		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.098.869	393.856
Andre tilgodehavender	423.348	422.304
2 Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	21.770	21.770
TILGODEHAVENDER I ALT	1.543.987	816.168
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE		
3 Andre værdipapirer og kapitalandele	479.655	353.622
VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE I ALT	479.655	353.622
LIKVIDE BEHOLDNINGER	19.314	6.638
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	2.141.591	1.176.421
AKTIVER I ALT	2.141.591	1.176.421

ÅRSREGNSKAB 1. JANUAR - 31. DECEMBER

11.

Balance pr. 31. december 2021

PASSIVER

Note	2021 kr.	2020 kr.
<u>EGENKAPITAL</u>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført til næste år	-254.561	353.697
EGENKAPITAL I ALT	-129.561	478.697
<u>KORTFRISTET GÆLD</u>		
Pengeinstitutter	0	194
Leverandører af varer og tjenesteydelser	974.062	223.915
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	1.297.090	356.754
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	116.851
KORTFRISTET GÆLD I ALT	2.271.152	697.721
GÆLD I ALT	2.271.152	697.721
PASSIVER I ALT	2.141.591	1.176.421

- 4 Nærtstående parter
5 Personaleomkostninger
6 Oplysning om usikkerhed om going concern

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ultimo
Egenkapital, primo	125.000	1.028.191	1.153.191
Årets resultat		-674.494	-674.494
Egenkapital, ultimo	125.000	353.697	478.697

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

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB

Note	2021 kr.	2020 kr.
1 <u>Skat af årets resultat</u>		
Skat af forventet selvangiven indkomst	0	0
Regulering eventualskat	0	567.547
	0	567.547
Det udskudte skatteaktiv er beregnet til kr. 730.811 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 <u>Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</u>		
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse primo	-116.857	
Indsat i regnskabsåret	-90.535	
Tilskrevet renter	-3.280	
Hævet i regnskabsåret	231.500	
Tilskrevet renter	942	
	21.770	
Der er beregnet rente med 10,05% jf. selskabslovens § 215. Der blev ikke stillet sikkerhed for lånet. Der er ikke givet afkald, og der er ikke sket nedskrivning. Det er i øvrigt en ulovlig fordring og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.		
3 <u>Andre værdipapirer og kapitalandele</u>		
<u>Børsnoterede værdipapirer</u>		
Dagsværdi ultimo	479.655	353.622
Ændringer i dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret tab/gevinst	74.910	-17.312

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB

<u>Note</u>	2021 kr.	2020 kr.
3 <u>Andre værdipapirer og kapitalandele (fortsat)</u>		
<u>Andre kapitalandele:</u>		
Selskabet har afstået de sidste 10% af sin ejerandel i Kristian Maersk & Co ApS.		
	Dagsværdi 10%	Dagsværdi 10%
Samlede anskaffelsessum primo	5.000	50.000
Afgang i årets løb	-5.000	-45.000
Samlede anskaffelsessum ultimo	0	5.000
Samlede værdiregulering primo	2.310	23.095
Afgang i årets løb	-2.310	-20.785
Samlede værdiregulering ultimo	0	2.310
Samlede resultatandele primo	-7.310	-73.095
Afgang i årets løb	7.310	65.785
Samlede resultatandele ultimo	0	-7.310
Ændringer til dagsværdien indregnet i resultatopgørelsen som urealiseret gevinst	0	2.300
Dags-/værdi ultimo	0	2.300
Modtaget forudbetalt købssum for resterende Andre kapitalandele	0	-2.300

4 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 2021 har der været samhandel med en af direktør Kim Gabrielsen ejet virksomhed. Samhandelen har omfattet køb af konsulent timer på kr. 130.642. og er foregået på markeds-mæssige vilkår.

Hovedanpartshaver har lån i selskabet. Mellemværet renteberegnes og er oplyst i balancen som posten 'Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse'.

Der henvises til note 2.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAB**Note****5 Personaleomkostninger**

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

De samlede personaleomkostninger udgør kr. 0.

6 Oplysning om usikkerhed om going concern

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet på balancedagen har tabt mere end 50 % af den indskudte kapital og derfor er omfattet af Selskabslovens § 119.

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift.

Den fortsatte drift er afhængig af, om der opnås tilfredsstillende fremtidige driftsresultater samt tilstrækkelig finansiering.

Der henvises til ledelsesberetningen

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

Som direktion og dirigent

PID: 9208-2002-2-601155329332

Tidspunkt for underskrift: 19-07-2022 kl.: 11:54:23

Underskrevet med NemID

NEM ID

Marianne Mortensen

Som revisor

PID: 9208-2002-2-221463801879

Tidspunkt for underskrift: 19-07-2022 kl.: 13:21:49

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: 518b08PmTXj248068199

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.