
NordiskPAS ApS

Paludan-Müllers Vej 227, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 35 89 16 25

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 15/5 2023

Martin Mølster Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 15. maj 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aarhus C, den 15. maj 2023

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: 9. 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	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste	3	103.638	867.228
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.739.783	-764.057
Finansielle indtægter		39.117	0
Finansielle omkostninger	4	-297.436	-393.056
Resultat før skat		-1.894.464	-289.885
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.894.464	-289.885

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.894.464	-289.885
	-1.894.464	-289.885

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	1.872.610	898.904
Deposita		123.572	123.572
Finansielle anlægsaktiver		1.996.182	1.022.476
Anlægsaktiver		1.996.182	1.022.476
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		160.684	139.066
Periodeafgrænsningsposter		0	111.275
Tilgodehavender		160.684	250.341
Likvide beholdninger		2.562	996.207
Omsætningsaktiver		163.246	1.246.548
Aktiver		2.159.428	2.269.024

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		270.569	270.569
Overført resultat		-5.044.361	-3.149.898
Egenkapital		-4.773.792	-2.879.329
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		442.109	0
Hensatte forpligtelser		442.109	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		35.980	35.980
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.841.384	4.549.297
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.800.000	6.424
Anden gæld		813.747	556.652
Kortfristede gældsforpligtelser		6.491.111	5.148.353
Gældsforpligtelser		6.491.111	5.148.353
Passiver		2.159.428	2.269.024

Going concern	1
Væsentligste aktiviteter	2
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6
Anvendt regnskabspraksis	7

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	270.569	-3.149.897	-2.879.328
Årets resultat	0	-1.894.464	-1.894.464
Egenkapital 31. december	270.569	-5.044.361	-4.773.792

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har i regnskabsåret 2022 realiseret et negativt resultat på TDKK 1.993.

Selskabets egenkapital er negativ med TDKK 4.873 pr. 31. december 2022, 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 2023, 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 gennemførsel af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2023.

NordicPAS ApS har endvidere bekræftet, at opretholde selskabets udlån til NordiskPAS ApS, i det omfang det er nødvendigt for gennemførsel af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2023. Lånet hos NordicPAS ApS udgør pr. 31. december 2022 i alt TDKK 3.841. 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 gennemførsel af selskabets aktiviteter og drift for regnskabsåret 2023. Lån hos selskabsdeltagere og ledelse udgør pr. 31. december 2022 i alt TDKK 1.800.

Baseret herpå er årsregnskabet for 2022 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. Særlige poster

	2022	2021
	DKK	DKK
Gældseftergivelse	0	923.102
	0	923.102

4. Finansielle omkostninger

	2022	2021
	DKK	DKK
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	250.051	383.909
Renteomkostninger til associerede virksomheder	23.156	7.772
Andre finansielle omkostninger	24.229	1.375
	297.436	393.056

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
5. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	1.590.000	1.655.000
Tilgang i årets løb	193.438	0
Afgang i årets løb	0	-65.000
Kostpris 31. december	<u>1.783.438</u>	<u>1.590.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	-691.096	7.961
Årets afgang	0	130.119
Årets resultat	-1.529.577	-642.676
Afskrivning på goodwill	-210.206	-186.500
Værdireguleringer 31. december	<u>-2.430.879</u>	<u>-691.096</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>2.077.942</u>	<u>0</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>442.109</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.872.610</u>	<u>898.904</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	<u>165.943</u>	<u>0</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%
Nordic TM & IT ApS	Aarhus N	50.000	71%
ISU Plus Danmark ApS	Aarhus N	40.000	53%
Center for Vitaliserende Samtaler ApS	Aarhus N	50.000	51%

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. 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.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NordiskPAS ApS for 2022 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 2022 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.

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.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Noter til årsregnskabet

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. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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