

Pareto ApS

Dalsgaardsvej 19,1.
2930 Klampenborg
CVR-nr. 33 15 17 56

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 27. april 2024

Dirigent

Jacob Götzsche

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klampenborg, den 27. april 2024

Direktionen

Jacob Götzsche

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Pareto ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pareto ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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 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. 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 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.

Revisors erklæring

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Søborg, den 27. april 2024

2talRevision

Registreret revisionsfirma
CVR-nr. 29091331

Morten Thornberg
registreret revisor
MNE.nr.: mne30101

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Pareto ApS
Dalsgaardsvej 19,1.
2930 Klampenborg

CVR-nr.	33 15 17 56
Stiftelsesdato:	8. september 2010
Hjemstedskommune:	Gentofte
Regnskabsår:	1. januar - 31. december 2023

Direktion

Jacob Götzsche

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 8D, 1. th.
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 27. april 2024 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber og drive konsulentvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2023, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Beskrivelse af udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse

Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste	1.415.503	1.419.225
1 Personaleomkostninger	-483.966	-484.819
Resultat af ordinær drift	931.537	934.406
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.662.418	9.474.911
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	1.451.453	814.731
2 Finansielle indtægter	1.829.609	398.499
Finansielle omkostninger	-467.874	-844.287
Resultat før skat	6.407.143	10.778.260
3 Skat af årets resultat	-506.905	-110.453
ÅRETS RESULTAT	5.900.238	10.667.807
Der foreslås fordelt således:		
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	61.000	
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.113.871	
Overført resultat til næste år	1.725.367	
Resultatdisponering i alt	5.900.238	

Balance

Aktiver

Note	2023 kr.	2022 kr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12.520.479	9.858.061
Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.605.515	12.102.321
5 Kapitalandele i kapitalinteresser	17.273.615	15.822.162
Finansielle anlægsaktiver i alt	42.399.609	37.782.544
 ANLÆGSAKTIVER I ALT	42.399.609	37.782.544
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	364.825	446.250
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	216.975	42.454
Kortfristede tilgodehavender hos kapitalinteresser	699.165	237.394
Kortfristet tilgodehavende skat	0	234.700
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	1.085.938	18.366
Andre tilgodehavender	140.913	0
Tilgodehavender i alt	2.507.816	979.164
 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.211.005	1.392.182
 Likvide beholdninger	436.753	898.229
 OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	5.155.574	3.269.575
 AKTIVER I ALT	47.555.183	41.052.119

Balance

Passiver

Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	29.214.094	25.100.223
Overført resultat	17.176.018	15.450.651
Forslag til udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
EGENKAPITAL I ALT	46.551.112	40.709.774
Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.000	19.000
Selskabsskat	188.657	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	1.617	45.479
Anden gæld	374.250	154.820
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	420.547	123.046
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.004.071	342.345
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	1.004.071	342.345
PASSIVER I ALT	47.555.183	41.052.119
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	2023	2022
	kr.	kr.
Virksomhedskapital		
Saldo primo	100.000	100.000
Saldo ultimo	100.000	100.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		
Saldo primo	25.100.223	14.810.581
Årets resultat	4.113.871	10.289.642
Saldo ultimo	29.214.094	25.100.223
Overført resultat		
Saldo primo	15.450.651	15.131.386
Årets resultat	1.725.367	319.265
Saldo ultimo	17.176.018	15.450.651
Foreslået udbytte		
Saldo primo	58.900	57.200
Udbytte	61.000	58.900
Betalt udbytte	-58.900	-57.200
Saldo ultimo	61.000	58.900

This document has esignatur Agreement-ID: 11aa17|KizP251741248

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Gager og lønninger	478.864	478.959
Andre omkostninger til social sikring	5.102	5.860
	<u>483.966</u>	<u>484.819</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	484.828	0
Renteindtægter fra kapitalinteresser	11.771	0
Øvrige renteindtægter	1.333.010	398.499
	<u>1.829.609</u>	<u>398.499</u>
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	507.199	110.603
Årets regulering af udskudt skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-294	-150
	<u>506.905</u>	<u>110.453</u>

Noter

	2023 kr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris primo	280.000
Kostpris ultimo	280.000
Op- og nedskrivninger primo	9.578.061
Andel af årets resultat, netto	2.662.418
Op- og nedskrivninger ultimo	12.240.479
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.520.479

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:

			Selskabets andel af	
	Ejerandel	Selskabs- kapital	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
FG2020 ApS	70%	400.000	301.266	30.986
Valby ApS	70%	400.000	12.219.212	2.631.432
			12.520.478	2.662.418

	2023 kr.
5 Kapitalandele i kapitalinteresser	
Kostpris primo	300.000
Kostpris ultimo	300.000
Op- og nedskrivninger primo	15.522.162
Andel af årets resultat, netto	1.451.453
Op- og nedskrivninger ultimo	16.973.615
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.273.615

Kapitalandele i kapitalinteresser består af:

			Selskabets andel af	
	Ejerandel	Selskabs- kapital	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Vecta Ejendomme ApS	30%	100.000	17.273.615	1.451.453
			17.273.615	1.451.453

Noter

6 Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdien af investeringer	2.211.005
Urealiseret andel af dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	818.823

Dagsværdien er opgjort på baggrund af børskursen på balancedagen.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernvirksomheder. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige koncernvirksomheder for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, rente og royalties udgør 189 t.kr. pr. 31.12.2023. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for datterselskabers gæld til realkreditinstitutter, 73.427 t.kr., er der stillet selvskyldnerkaution.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Pareto ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 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

Indtægter fra salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler mv.

Bruttofortjeneste / Bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen og valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen i posten "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Bruttofortjeneste indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, samt andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser (som udelukkende omfatter associerede virksomheder) efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med koncernselskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på koncerngoodwill og udloddet udbytte.

Andre værdipapirer og kapitalandele består af børsnoterede aktier, der af ledelsen anses som anlægsbeholdning. Aktierne måles til dagsværdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital – udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

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

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 de forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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, bortset fra poster der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Jacob Gøtzsche

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jacob Gøtzsche

Direktør

ID: bc69347f-6e03-460a-aeca-cdbe77adf635

Tidspunkt for underskrift: 28-04-2024 kl.: 17:28:39

Underskrevet med MitID



Jacob Gøtzsche

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jacob Gøtzsche

Dirigent

ID: bc69347f-6e03-460a-aeca-cdbe77adf635

Tidspunkt for underskrift: 28-04-2024 kl.: 17:28:39

Underskrevet med MitID



Morten Thornberg

Navnet returneret af dansk MitID var:

Morten Thornberg

Revisor

ID: 933c8e92-aa3d-43b0-9e15-50e90fff297b

Tidspunkt for underskrift: 28-04-2024 kl.: 17:29:36

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 11aa17KizP251741248

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.