

PRETIO IO A/S
VESTRE HAVNEPROMENADE 5, ST., 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. maj 2023

Claus Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Pretio io A/S Vestre Havnepromenade 5, st. 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 40 51 96 45
	Stiftet: 9. maj 2019
	Kommune: Aalborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Christensen, formand
	Simon Brøndum Jensen
	Lars Bojer Kanstrup
	Anders Madsen Pedersen
Direktion	Lars Bojer Kanstrup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordea Prinsensgade 15 9000 Aalborg
Advokat	Advokatfirmaet Vingaardshus A/S Vingårdsgade 22 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Pretio io A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 1. maj 2023

Direktion:

Lars Bojer Kanstrup

Bestyrelse:

Claus Christensen
Formand

Simon Brøndum Jensen

Lars Bojer Kanstrup

Anders Madsen Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Pretio io A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pretio io A/S 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, og ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling", der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med bogførte værdi af kapitalandelene i datterselskaberne Combine A/S og GeoGuide ApS.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aalborg, den 1. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele samt formuepleje.

Usikkerhed ved indregning og måling

Kapitalandelene i Combine A/S og GGeoGuide ApS's bogførte værdier (kostpris), er højere end selskabernes indre værdi. Combine A/S er et konsulenthus og delvis udviklingsselskab, mens GeoGuide ApS er et globalt 100% udviklings- og salgsselskab indenfor oplevelsesindustrien. Der knytter sig således en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskaberne. Den bogførte værdi af selskaberne er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, ligesom der efter status også er solgt yderligere 1 % af kapitalen i Combine A/S med avance til eksterne parter, der underbygger værdien heraf.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er påvirket negativt af ingen udlodninger, men positivt af avancer fra salg af mindre andel af kapitalandele i Combine A/S.

Selskabet har i forbindelse med nedskrivningen af kapitalandel i 2020 tabt kapitalen. Selskabet forventer, via løbende udbytter fra datterselskabet Combine A/S samt eventuel kapitaltilførsler, at kunne retablere kapitalen indenfor de kommende år. Det er ledelsens vurdering, at der er betydelige ikke bogførte merværdier i Combine A/S.

Selskabet har sikret sig, at gæld nom. ca. 8 mio. kr. til Combine A/S samt ejerkredsen ikke skal betales før selskabet har den fornødne kapital hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har solgt 1 % af kapitalandelen i Combine A/S med avance.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
RESULTAT AF KAPITALANDELE I DATTER- OG ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER.....		504.712	0
Andre driftsindtægter.....		147.355	397.099
Eksterne omkostninger.....		-133.745	-405.056
DRIFTSRESULTAT.....		518.322	-7.957
Andre finansielle indtægter.....	1	21	0
Andre finansielle omkostninger.....	2	-78.620	-90.739
RESULTAT FØR SKAT.....		439.723	-98.696
Skat af årets resultat.....	3	14.297	21.713
ÅRETS RESULTAT.....		454.020	-76.983
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		454.020	-76.983
I ALT.....		454.020	-76.983

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		5.362.312	6.117.600
Finansielle anlægsaktiver.....	4	5.362.312	6.117.600
ANLÆGSAKTIVER.....		5.362.312	6.117.600
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		100.000	0
Udskudte skatteaktiver.....		56.828	50.990
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		8.459	0
Periodeafgrænsningsposter.....		0	25.876
Tilgodehavender.....		165.287	76.866
Likvide beholdninger.....		10.358	8.790
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		175.645	85.656
AKTIVER.....		5.537.957	6.203.256
PASSIVER			
Selskabskapital.....		420.000	420.000
Overført resultat.....		-2.322.789	-2.776.809
EGENKAPITAL.....		-1.902.789	-2.356.809
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.000	25.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		7.364.244	8.396.381
Anden gæld.....		61.502	138.684
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.440.746	8.560.065
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.440.746	8.560.065
PASSIVER.....		5.537.957	6.203.256
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	420.000	-2.776.809	-2.356.809
Forslag til resultatdisponering.....		454.020	454.020
Egenkapital 31. december 2022.....	420.000	-2.322.789	-1.902.789

NOTER

			Note
Andre finansielle indtægter			1
Finansielle indtægter i øvrigt.....	21	0	
	21	0	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	77.864	80.304	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	756	10.435	
	78.620	90.739	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-8.459	0	
Regulering af udskudt skat.....	-5.838	-21.713	
	-14.297	-21.713	
Finansielle anlægsaktiver			4
		Kapitalandele i dattervirk- somheder	
Kostpris 1. januar 2022.....		6.117.600	
Tilgang.....		40.000	
Afgang.....		-795.288	
Kostpris 31. december 2022.....		5.362.312	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		5.362.312	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Combine A/S, Aalborg.....	4.372.005	1.186.453	87 %
GeoGuide ApS, Aalborg.....	-361.968	-401.968	100 %

NOTER

Note

Eventualposter mv.

5

Eventualforpligtelser

Selskabet kautionerer sammen med koncernselskaber for koncernens mellemværende med pengeinstitut.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for LBK Holding, Aalborg ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheds mellemværende med pengeinstitut, maksimeret til 4 mio. kr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

7

Kapitalandelene i Combine A/S og GeoGuide ApS's bogførte værdier (kostpris), er højere end selskabernes indre værdi. Combine A/S er et konsulenthus og delvis udviklingsselskab, mens GeoGuide ApS er et globalt 100% udviklings- og salgsselskab indenfor oplevelsesindustrien. Der knytter sig således en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskaberne. Den bogførte værdi af selskaberne er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, ligesom der efter status også er solgt yderligere 1 % af kapitalen i Combine A/S med avance til eksterne parter, der underbygger værdien heraf.

2022

2021

Medarbejderforhold

8

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:

1

1

Direktionen er ulønnet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Pretio io A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. For kapitalandele opgøres kapitalværdien til selskabets andel i nutidsværdien af de nettopengestrømme, som dattervirksomheden forventes at skabe gennem sine aktiviteter og fra salg af aktiver efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.