

# **PM Holberg ApS**

**Egebækvej 98, H  
2850 Nærum**

**CVR-nr. 35 63 82 88**

## **Årsrapport for 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 17. september 2023

---

Poul Mikkelsen Holberg  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for PM Holberg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nærum, den 17. september 2023

### **Direktion**

Poul Mikkelsen Holberg  
direktør

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

PM Holberg ApS  
Egebækvej 98, H  
2850 Nærum

CVR-nr.: 35 63 82 88

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Stiftet: 14. januar 2014

Hjemsted: Rudersdal

### Direktion

Poul Mikkelsen Holberg, direktør

### Pengeinstitut

Ringkøbing Landbobank A/S  
Torvet 1  
6950 Ringkøbing

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive holdingselskab samt anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 699.263, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.883.031.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for PM Holberg ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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 kostpris. 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af ydelser og huslejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen, når ydelsen er leveret til køber og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### **Omkostninger til handelsvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til handelsvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af handelsvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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, transaktioner i fremmed valuta mv.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<b>Brugstid</b>
Bygninger	50 år
Istandsættelse	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser**

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.



## **Anvendt regnskabspraksis**

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for PM Holberg ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### **Likvide beholdninger**

Likvider omfatter likvide beholdninger, der består af bankindestående.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

### **Egenkapital**

#### **Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

PM Holberg ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til netto-realiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til netto-realiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Nettoomsætning</b>		<b>1.346.622</b>	<b>1.805.390</b>
Andre driftsindtægter		120.000	20.000
Omkostninger til handelsvarer og hjælpematerialer		-517.652	-333.423
Andre eksterne omkostninger		-135.220	-310.288
<b>Bruttoresultat</b>		<b>813.750</b>	<b>1.181.679</b>
Personaleomkostninger	1	-110.308	-445.893
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>703.442</b>	<b>735.786</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-166.657	-157.325
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>536.785</b>	<b>578.461</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		463.653	0
Finansielle indtægter		22.997	801
Finansielle omkostninger		-202.097	-236.812
<b>Resultat før skat</b>		<b>821.338</b>	<b>342.450</b>
Skat af årets resultat	2	-122.075	-107.411
<b>Årets resultat</b>		<b>699.263</b>	<b>235.039</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		117.800	57.200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		463.653	0
Overført resultat		117.810	177.839
		<b>699.263</b>	<b>235.039</b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Grunde og bygninger	3	5.928.605	5.946.708
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	<u>52.898</u>	<u>76.028</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b><u>5.981.503</u></b>	<b><u>6.022.736</u></b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	<u>503.653</u>	<u>40.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b><u>503.653</u></b>	<b><u>40.000</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>6.485.156</u></b>	<b><u>6.062.736</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		220.623	248.150
Andre tilgodehavender		631.281	744.117
Udskudt skatteaktiv		3.090	2.898
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>142.448</u>	<u>0</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>997.442</u></b>	<b><u>995.165</u></b>
Værdipapirer		<u>238.730</u>	<u>216.333</u>
<b>Værdipapirer</b>		<b><u>238.730</u></b>	<b><u>216.333</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>181</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.236.172</u></b>	<b><u>1.211.679</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>7.721.328</u></b>	<b><u>7.274.415</u></b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		463.653	0
Overført resultat		2.221.578	2.103.768
Foreslået udbytte for regnskabsåret		117.800	57.200
<b>Egenkapital</b>		<b><u>2.883.031</u></b>	<b><u>2.240.968</u></b>
Banker		<u>3.523.770</u>	<u>3.602.203</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b><u>3.523.770</u></b>	<b><u>3.602.203</u></b>
Banker	5	264.239	247.942
Modtagne forudbetalinger fra kunder		27.000	27.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	25.700
Gæld til tilknyttede virksomheder		546.011	42.062
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		74.331	733.962
Selskabsskat		261.825	54.167
Anden gæld		141.121	300.411
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.314.527</u></b>	<b><u>1.431.244</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>4.838.297</u></b>	<b><u>5.033.447</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>7.721.328</u></b>	<b><u>7.274.415</u></b>
Efterfølgende begivenheder	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

## Egenkapitalopgørelse

	Virk- somheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	0	2.103.768	0	2.183.768
Årets resultat	0	463.653	117.810	117.800	699.263
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>80.000</b>	<b>463.653</b>	<b>2.221.578</b>	<b>117.800</b>	<b>2.883.031</b>

## Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	107.705	383.959
Pensioner	0	58.500
Andre omkostninger til social sikring	2.603	3.434
	<u><b>110.308</b></u>	<u><b>445.893</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	119.509	106.654
Årets udskudte skat	-192	746
Regulering af skat vedrørende tidligere år	2.758	11
	<u><b>122.075</b></u>	<u><b>107.411</b></u>
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2022	6.183.121	177.065
Tilgang i årets løb	125.424	0
Kostpris 31. december 2022	<u>6.308.545</u>	<u>177.065</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	236.413	101.037
Årets afskrivninger	<u>143.527</u>	<u>23.130</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>379.940</u>	<u>124.167</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>5.928.605</u></b>	<b><u>52.898</u></b>

#### 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2022	0	0
Tilgang i årets løb	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	0	0
Årets resultat	<u>463.653</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>463.653</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>503.653</u></b>	<b><u>40.000</u></b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Holberg Revision ApS	Rudersdal	100%	503.653	463.653



## Noter

### 5 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>Banker</b>		
Efter 5 år	3.209.802	3.234.666
Mellem 1 og 5 år	<u>313.968</u>	<u>367.537</u>
Langfristet del	<u>3.523.770</u>	<u>3.602.203</u>
Inden for et år	78.492	91.884
Øvrig kortfristet gæld til banker	<u>185.747</u>	<u>156.058</u>
Kortfristet del	<u>264.239</u>	<u>247.942</u>
	<u><b>3.788.009</b></u>	<u><b>3.850.145</b></u>

### 6 Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet væsentlige hændelser, som påvirker selskabets finansielle stilling pr. 31. december 2022.

### 7 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 6. september 2021 eller senere.

Selskabet har indgået en leasingkontrakt med en restløbetid på 22 måneder og med en gennemsnitlig månedlig ydelse på kr. 6.482. Den samlede leasingforpligtigelse udgør kr. 142.604.

### 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev for i alt kr. 3.920.000 i ovenstående grunde og bygninger til sikkerhed for bankgæld.

## **Noter**

### **9 Nærtstående parter og ejerforhold**

#### **Ejerforhold**

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Poul Mikkelsen Holberg, Aggershvile Alle 14, 2942 Skodsborg.