SØBY REVISORER
Landbrugsvej
5260 Odense
Tlf. 66 18 40 2(
www.søbyrevisorer.dl
CVR-nr. 1912574

Holdingselskabet PAMA ApS

(CVR-nr. 36 53 96 74)

Arendalsvej 42
5320 Agedrup

ÅRSRAPPORT 2021/22

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16/1 2023

Dirigent
Palle Ahlquist
Palle Georg Vermuth Ahlquist

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2021 – 30. september 2022	
Anvendt regnskabspraksis	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance pr. 30. september 2022, aktiver	9
Balance pr. 30. september 2022, passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 14

LEDELSESPÅTEGNING

Direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 2022 for Holdingselskabet PAMA ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 – 30. september 2022.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for opfyldt.

Ledelsen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 6. december 2022

Direktion:

Palle Georg Vermuth
Ahlquist

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til den daglige ledelse i Holdingselskabet PAMA ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Holdingselskabet PAMA ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisors ansvar
Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Ledelsens ansvar
Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Den udførte assistance
Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet.

Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 6. december 2022

SØBY REVISORER A/S
Godkendte Revisorer
CVR-nr. 19 12 57 42

Palle Søby
Statsautoriseret revisor
mne8942

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Holdingselskabet PAMA ApS Arendalsvej 42 5320 Agedrup
	CVR-nr.: 36 53 96 74 Stiftet: 11. februar 2015 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. oktober – 30. september
Direktion	Palle Georg Vermuth Ahlquist
Revision	**SØBY REVISORER A/S** Godkendte Revisorer Landbrugsvej 4 5260 Odense S

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter:
Selskabets hovedaktivitet er eje kapitalandele i andre selskaber og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold:
Ingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling:
Ingen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:
Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev ringere end forventet i den senest offentliggjorte årsrapport. Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Holdingselskabet PAMA ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Et negativt resultat fra en tilknyttet virksomhed indregnes kun i resultatopgørelsen, hvis resultatet påvirker værdien af de indregnede kapitalandele, en eventuel mellemregning mellem selskaberne eller en retlig eller faktisk forpligtelse stillet for virksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat 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 indgår i sambeskatning med tilknyttede virksomheder. 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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., 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 tilknyttede og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

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

Egenkapital
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettorealisationsværdi.

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

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

Note		2021/22 i hele kr.	2020/21 i 1.000 kr.
1.	**BRUTTOFORTJENESTE**	-13.135	-13
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	136.004	292
2.	Finansielle indtægter	111.868	124
3.	Finansielle omkostninger	-126.504	-133
	RESULTAT FØR SKAT	108.233	270
4.	Skat af årets resultat	17.176	7
	ÅRETS RESULTAT	125.409	277
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING:		
	Nettoopskrivning efter indre værdis metode	152.487	46
	Overført resultat	-27.078	231
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
	Disponeret i alt	125.409	277

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2022

AKTIVER

Note		2021/22 i hele kr.	2020/21 i 1.000 kr.
	ANLÆGSAKTIVER:		
	Finansielle anlægsaktiver:		
5.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	298.732	96
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	298.732	96
	Tilgodehavender:		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.291.900	2.696
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	14.151	7
	Udskudte skatteaktiver	10.352	0
		2.316.403	2.703
	Likvide beholdninger	184.516	248
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	2.500.919	2.951
	AKTIVER I ALT	2.799.651	3.047

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2022

PASSIVER

Note		2021/22 i hele kr.	2020/21 i 1.000 kr.
	EGENKAPITAL:		
	Aktie/Anpartskapital	50.000	50
	Reserve for nettoopskriv. efter den indre værdis metode	198.732	46
	Overført resultat	-557.377	-530
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
	EGENKAPITAL I ALT	-308.645	-434
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:		
	Anden gæld	3.108.296	3.481
	GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	3.108.296	3.481
	PASSIVER I ALT	2.799.651	3.047

6. **EVENTUALPOSTER**

7. **PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER**

8. **OPLYSNINGER OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER**

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2021/22 i hele kr.	2020/21 i 1.000 kr.
EGENKAPITAL		
Virksomhedskapital:		
Saldo primo	50.000	50
Saldo ultimo	50.000	50
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode:		
Saldo primo	46.245	0
Årets resultat	152.487	46
Saldo ultimo	198.732	46
Overført resultat:		
Saldo primo	-530.299	-761
Årets resultat	-27.078	231
Saldo ultimo	-557.377	-530
Foreslået udbytte:		
Saldo primo	0	0
Betalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	0	0
EGENKAPITAL, ULTIMO	-308.645	-434

NOTER

Note		2021/22 i hele kr.	2020/21 i 1.000 kr.
1.	**BRUTTOFORTJENESTE:** Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.		
2.	**FINANSIELLE INDTÆGTER:**		
	Renteindtægter tilknyttede virksomheder	111.868	124
3.	**FINANSIELLE OMKOSTNINGER:**		
	Renteomkostninger m.v. i øvrigt	126.504	133
4.	**SKAT AF ÅRETS RESULTAT:**		
	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-6.824	-7
	Regulering af udskudt skat	-10.352	0
		-17.176	-7

NOTER

Note

5. **KAPITALANDELE I TILKNYTTEDE VIRKSOMHEDER:**

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris	
Kostpris 1. oktober 2021	100.000
Kostpris 30. september 2022	100.000
Opskrivninger	
Opskrivninger 1. oktober 2021	-3.755
Årets resultat	136.004
Kapitaltilførsel	450.000
Årets tilbageførsler på nedskrivning	-383.517
Opskrivninger 30. september 2022	198.732
Udbytte	
Foreslået udbytte 1. oktober 2021	0
Udbytte vedtaget i året	0
Reguleret for foreslået udbytte	0
Udbytte 30. september 2022	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	298.732

	Egenkapital	Årets resultat	Stemme- og ejerandel	Regnskabs-mæssig værdi
Ejendomsselskabet PAMA ApS	232.662	136.417	100 %	232.662
Træningsbanken ApS	66.070	-413	100 %	66.070
	298.732	136.004		298.732

NOTER

Note

6. **EVENTUALPOSTER M.V.:**
Eventualaktiver og eventualforpligtelser:
Selskabet hæfter solidarisk med sambeskattede selskaber for skat af de sambeskattede selskabers indkomst.
Koncernens samlede skatteforpligtelse fremgår af årsrapporten, da selskabet administrationsselskab for sambeskatningen.

7. **PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:**
Ingen.

8. **OPLYSNING OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER:**
Ingen.