



P & J Management ApS

Kongebakken 16, 5700 Svendborg

CVR-nr. 26 93 28 74

Årsrapport for perioden

1. juli 2022 til 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2024

Per Heindorf Iversen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023 for P & J Management 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023.

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.

Svendborg, den 8. juli 2024

Direktion

Per Heindorf Iversen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i P & J Management ApS

Vi har opstillet årsrapporten for P & J Management ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er ledelsens ansvar.

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, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 8. juli 2024

Baker Tilly Denmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	P & J Management ApS Kongebakken 16 5700 Svendborg
	CVR-nr.: 26 93 28 74
	Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 31. december 2023
	Hjemsted: Svendborg

Direktion	Per Heindorf Iversen
-----------	----------------------

Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M
---------	---

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og industri og anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 423.292, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 2.047.908.

Selskabet har omlagt sit regnskabsår til 1. januar - 31. december. Omlægningsåret løber således i 18 måneder.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Bruttotab		-36.373	70
Personaleomkostninger	2	-190.790	-106
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-227.163	-36
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-41.528	-42
Resultat før finansielle poster		-268.691	-78
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		47.996	88
Finansielle indtægter	3	19.206	12
Finansielle omkostninger	4	-221.803	-40
Resultat før skat		-423.292	-18
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-423.292	-18
Resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-42.004	8
Overført resultat		-381.288	-26
		-423.292	-18

Balance 31. december

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		146.000	146
Udviklingsprojektet under udførelse	5	146.000	146
Grunde og bygninger	6	5.181.149	5.222
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	50.000	50
Materielle anlægsaktiver		5.231.149	5.272
Kapitalandele i kapitalinteresser	7	311.399	353
Deposita	8	5.250	5
Finansielle anlægsaktiver		316.649	358
Anlægsaktiver i alt		5.693.798	5.776
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.000	22
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		373.466	312
Tilgodehavender		385.466	334
Likvide beholdninger		7.077	44
Omsætningsaktiver i alt		392.543	378
Aktiver i alt		6.086.341	6.154

Balance 31. december

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		111.399	153
Øvrige lovpligtige reserver		113.880	114
Overført resultat		1.697.629	2.079
Egenkapital		2.047.908	2.471
Gæld til realkreditinstitutter		2.637.781	2.669
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.637.781	2.669
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	27.000	36
Kreditinstitutter		1.130.749	546
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		34.095	213
Anden gæld		208.808	219
Kortfristede gældsforpligtelser		1.400.652	1.014
Gældsforpligtelser i alt		4.038.433	3.683
Passiver i alt		6.086.341	6.154
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Øvrige lovpligtige reserver	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	125.000	153.403	113.880	2.078.917	2.471.200
Årets resultat	0	-42.004	0	-381.288	-423.292
Egenkapital 31. december	125.000	111.399	113.880	1.697.629	2.047.908

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Aktiverede udviklingsomkostninger andrager t.kr. 146. Det er ledelsens vurdering, at værdiansættelsen af udviklingsprojekter er forsigtigt sat i forhold til den værdi der er indregnet i Årsrapporten.

	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	120.800	50
Andre personaleomkostninger	69.990	56
	190.790	106
 Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	 1	 1
 3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	19.206	12
	19.206	12
 4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	221.803	40
	221.803	40

Noter

5 Udviklingsprojektet under udførelse

	Udviklingsprojekter under udførelse DKK
Kostpris 1. juli	146.000
Kostpris 31. december	146.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	146.000

Udviklingsprojektet under udførelse består af et udviklingsprojekt med produktionen af økologiske drikke. Virksomheden arbejder med lokale råvarer og producenter, som markeds-mæssig agerer som de multinationale udbydere med et rimelig tæt kalkuleret prisniveau. Udviklingsprojektet forventes at komme på markedet i løbet af 2025.

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	5.371.477	733.567
Kostpris 31. december	5.371.477	733.567
Af- og nedskrivninger 1. juli	148.800	683.567
Årets afskrivninger	41.528	0
Af- og nedskrivninger 31. december	190.328	683.567
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.181.149	50.000

Noter

	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
7 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli	200.000	0
Overførsler i årets løb	0	200
Kostpris 31. december	200.000	200
Værdireguleringer 1. juli	153.403	145
Årets resultat	47.996	88
Udbytte modtaget	-90.000	-80
Værdireguleringer 31. december	111.399	153
Regnskabsmæssig værdi 31. december	311.399	353

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Onehouse A/S	Svendborg	10%

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. juli	5.250
Kostpris 31. december	5.250
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.250

Noter

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Gæld til realkreditinstitutter	2.704.955	2.664.781	27.000	2.000.000
	2.704.955	2.664.781	27.000	2.000.000

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet PHI Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 2.663, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 5.181.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 750 i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør t.kr. 5.181.

Gælden udgør netto pr. 30. juni 2023 t.kr. 1.127.

Til sikkerhed for datterselskabets engagement med pengeinstitut har selskabet stillet kaution på maksimalt t.kr. 1.000. Gælden pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 1.538.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for P & J Management ApS for 2022/23 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.

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.

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

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

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:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	50 år	3.295 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 t.kr.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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 kapitalinteresser

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

Kapitalandele i 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

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

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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