

**Grant Thornton**  
Godkendt  
Revisionspartnerselskab

Danalien 1  
9000 Aalborg  
CVR-nr. 34209936

T (+45) 98 10 30 77

[www.grantthornton.dk](http://www.grantthornton.dk)

# **P & L Holding ApS**

**Østre Havnegade 52, 9. th., 9000 Aalborg**

**CVR-nr. 25 18 96 98**

## **Årsrapport**

**1. oktober 2022 - 30. september 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. november 2023.

---

Lasse Møller Madsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for P & L Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 8. november 2023

### **Direktion**

Lasse Møller Madsen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i P & L Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for P & L Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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

Aalborg, den 8. november 2023

### **Grant Thornton**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

Jens Ludvig Aaen  
statsautoriseret revisor  
mne14950

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	P & L Holding ApS Østre Havnegade 52, 9. th. 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 25 18 96 98
	Hjemsted:
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Lasse Møller Madsen
<b>Revisor</b>	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Danalien 1 9000 Aalborg
<b>Bankforbindelse</b>	Nordea Danmark, Prinsensgade 15, 2, 9000 Aalborg

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af investeringsvirksomhed, herunder bl.a. investering i værdipapirer og i øvrigt beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -127.826 mod 9.941.857 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 613.273 mod 4.001.236 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for indeværende regnskabsår.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-127.826</b>	<b>9.941.857</b>
1 Personaleomkostninger	-178.418	-1.003.065
<b>Driftsresultat</b>	<b>-306.244</b>	<b>8.938.792</b>
Andre finansielle indtægter	1.128.493	1.455.551
2 Øvrige finansielle omkostninger	-2.264	-5.568.869
<b>Resultat før skat</b>	<b>819.985</b>	<b>4.825.474</b>
3 Skat af årets resultat	-206.712	-824.238
<b>Årets resultat</b>	<b>613.273</b>	<b>4.001.236</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	1.300.000
Udbytte for regnskabsåret	81.916	0
Overføres til overført resultat	531.357	2.701.236
<b>Disponeret i alt</b>	<b>613.273</b>	<b>4.001.236</b>

**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	110.903	10.298
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	89.594	0
Tilgodehavender i alt	<u>200.497</u>	<u>10.298</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	35.852.087	35.831.350
Værdipapirer i alt	<u>35.852.087</u>	<u>35.831.350</u>
Likvide beholdninger	<u>6.079</u>	<u>70.603</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>36.058.663</u></b>	<b><u>35.912.251</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>36.058.663</u></b>	<b><u>35.912.251</u></b>



**Balance 30. september**

<b>Passiver</b>		
Note	2023	2022
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Overført resultat	35.591.880	35.060.523
Foreslået udbytte for regnskabsåret	81.916	0
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>35.873.796</b>	<b>35.260.523</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	162.367	238.996
Anden gæld	22.500	412.732
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	184.867	651.728
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>184.867</b>	<b>651.728</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>36.058.663</b>	<b>35.912.251</b>

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. oktober 2021	200.000	32.359.287	5.000.000	37.559.287
Udloddet udbytte	0	0	-6.300.000	-6.300.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.701.236	1.300.000	4.001.236
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	1.300.000	0	1.300.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-1.300.000	0	-1.300.000
Egenkapital 1. oktober 2022	200.000	35.060.523	0	35.260.523
Årets overførte overskud eller underskud	0	531.357	81.916	613.273
	<b>200.000</b>	<b>35.591.880</b>	<b>81.916</b>	<b>35.873.796</b>

## Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	172.000	985.428
Andre omkostninger til social sikring	6.418	17.637
	<u><b>178.418</b></u>	<u><b>1.003.065</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	2.264	5.568.869
	<u><b>2.264</b></u>	<u><b>5.568.869</b></u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	206.712	536.118
Årets regulering af udskudt skat	0	288.120
	<u><b>206.712</b></u>	<u><b>824.238</b></u>
<b>4. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. oktober 2022	0	14.403.464
Afgang i årets løb	0	-14.403.464
<b>Kostpris 30. september 2023</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	0	-6.547.257
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	6.547.257
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2023</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

## Noter

---

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
<b>5. Oplysninger om dagsværdi</b>		
	<b>Andre børsnoterede værdipapirer</b>	<b>Unoterede værdipapirer og kapital- andele</b>
Dagsværdi 30. september 2023	<u>25.852.087</u>	<u>10.000.000</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>618.479</u>	<u>0</u>
<b>6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Ingen pantsætninger		

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for P & L Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

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 og for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

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