

P & J Management ApS

Kongebakken 16, 5700 Svendborg

CVR-nr. 26 93 28 74

**Årsrapport for perioden
1. juli 2021 til 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 21. december 2022

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 - 30. juni

5

Balance 30. juni

6

Egenkapitalopgørelse

8

Noter

9

Anvendt regnskabspraksis

14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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. 30. juni 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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.

Svendborg, den 21. december 2022

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 2021 - 30. juni 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 21. december 2022

Baker Tilly Denmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Peter Ørnfeldt Thomsen
registreret revisor
MNE-nr. mne6513

Selskabsoplysninger

Selskabet	P & J Management ApS Kongebakken 16 5700 Svendborg CVR-nr.: 26 93 28 74 Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 henvises til selskabets note 1.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på kr. 17.602, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.471.200.

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 - 30. juni

	Note	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Bruttofortjeneste		68.910	226
Personaleomkostninger	2	-105.411	-54
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-36.501	172
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-41.528	-42
Resultat før finansielle poster		-78.029	130
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	145
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		88.194	0
Finansielle indtægter	3	11.525	10
Finansielle omkostninger	4	-39.292	-46
Resultat før skat		-17.602	239
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-17.602	239
 Resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		8.194	145
Overført resultat		-25.796	94
		-17.602	239

Balance 30. juni

	Note	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		146.000	146
Udviklingsprojektet under udførelse	5	146.000	146
Grunde og bygninger		5.222.677	5.263
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		50.000	50
Materielle anlægsaktiver	6	5.272.677	5.313
Kapitalandele i kapitalinteresser	7	353.403	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	0	345
Deposita	9	5.250	5
Finansielle anlægsaktiver		358.653	350
Anlægsaktiver i alt		5.777.330	5.809
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.000	22
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		312.252	278
Tilgodehavender		334.252	300
Likvide beholdninger		41.890	14
Omsætningsaktiver i alt		376.142	314
Aktiver i alt		6.153.472	6.123

Balance 30. juni

	Note	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		153.403	145
Øvrige lovpligtige reserver		113.880	114
Overført resultat		2.078.917	2.105
Egenkapital		2.471.200	2.489
Gæld til realkreditinstitutter		2.668.955	2.705
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.668.955	2.705
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	36.000	35
Kreditinstitutter		545.806	357
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		212.601	213
Anden gæld		218.910	324
Kortfristede gældsforpligtelser		1.013.317	929
Gældsforpligtelser i alt		3.682.272	3.634
Passiver i alt		6.153.472	6.123
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Øvrige lovpligtige reserver	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	125.000	145.209	113.880	2.104.713	2.488.802
Årets resultat	0	8.194	0	-25.796	-17.602
Egenkapital 30. juni	125.000	153.403	113.880	2.078.917	2.471.200

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.

	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> t.kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	50.000	30
Andre personaleomkostninger	<u>55.411</u>	<u>24</u>
	<u>105.411</u>	<u>54</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>11.525</u>	<u>10</u>
	<u>11.525</u>	<u>10</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>39.292</u>	<u>46</u>
	<u>39.292</u>	<u>46</u>

Noter

5 Udviklingsprojektet under udførelse

	Udviklingsprojekter under udførelse kr.
Kostpris 1. juli	146.000
Kostpris 30. juni	146.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	146.000

Udviklingsprojektet under udførelse består af et udviklingsprojekt med produktionen af økologiske drikke. Virksomheden arbejder med lokale råvarer og producenter, som markedsførelse agerer som de multinationale udbydere med et rimelig tæt kalkuleret prisniveau. Udviklingsprojektet forventes at komme på markedet i løbet af 2023.

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. juli	5.371.477	733.567
Tilgang i årets løb	0	65.000
Afgang i årets løb	0	-65.000
Kostpris 30. juni	5.371.477	733.567
Af- og nedskrivninger 1. juli	107.272	683.567
Årets afskrivninger	41.528	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	148.800	683.567
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	5.222.677	50.000

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
7 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli	0	0
Overførsler i årets løb	200.000	0
Kostpris 30. juni	200.000	0
Værdireguleringer 1. juli	145.209	0
Årets resultat	88.194	0
Udbytte modtaget	-80.000	0
Værdireguleringer 30. juni	153.403	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	353.403	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Onehouse A/S	Svendborg	10%

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli	200.000	0
Tilgang i årets løb	0	200
Overførsler i årets løb	-200.000	0
Kostpris 30. juni	<u>0</u>	<u>200</u>
Værdireguleringer 1. juli	145.209	0
Årets resultat	0	86
Årets opskrivninger, netto	0	59
Overførsler i årets løb	-145.209	0
Værdireguleringer 30. juni	<u>0</u>	<u>145</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>345</u>

9 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	kr.
Kostpris 1. juli	<u>5.250</u>
Kostpris 30. juni	<u>5.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>5.250</u>

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli kr.	Gæld 30. juni kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	2.739.652	2.704.955	36.000	2.573.000
	<u>2.739.652</u>	<u>2.704.955</u>	<u>36.000</u>	<u>2.573.000</u>

11 Eventualforpligtelser

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

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 2.753, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2022 udgør t.kr. 5.223.

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 2022 udgør t.kr. 5.223.

Gælden udgør netto pr. 30. juni 2022 t.kr. 507.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for P & J Management ApS for 2021/22 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.

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

Bruttofortjeneste

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.

Anvendt regnskabspraksis

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

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	3.295.100 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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