Deloitte.



MAN Odense A/S

Højmevej 19
5250 Odense SV
CVR-nr. 21660841

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.03.2024

Bjarne Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MAN Odense A/S
Højmevej 19
5250 Odense SV

CVR-nr.: 21660841
Stiftelsesdato: 01.03.1988
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Henrik Sehested-Kjærgaard, formand
Jørgen Sehested-Kjærgaard
Martin Sehested

Direktion

Martin Sehested, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for MAN Odense A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 08.03.2024

Direktion

Martin Sehested
direktør

Bestyrelse

Henrik Sehested-Kjærgaard
formand

Jørgen Sehested-Kjærgaard

Martin Sehested

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i MAN Odense A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MAN Odense A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 08.03.2024

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Allan Dydensborg Madsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34144

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	45.948	51.415	43.220	36.471	32.228
Driftsresultat	14.922	22.353	15.509	11.023	5.290
Resultat af finansielle poster	(536)	(689)	(484)	(336)	(331)
Årets resultat	11.218	16.868	11.715	8.335	3.858
Balancesum	89.926	82.284	77.625	65.253	58.699
Investeringer i materielle aktiver	2.431	1.446	2.062	1.858	2.927
Egenkapital	49.558	45.840	33.973	25.758	20.923
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	47	47	47	46	48
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	23,52	42,27	39,23	35,71	17,54
Soliditetsgrad (%)	55,11	55,71	43,77	39,47	35,64

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):
Årets resultat * 100
Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):
Egenkapital * 100
Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Selskabets aktiviteter er handel med nye og brugte lastvogne samt reparation og vedligeholdelse heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Det ordinære resultat efter skat udgør 11.218 t.kr. mod 16.868 t.kr. sidste år. Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling
Årets resultat er som forventet postivt, i overenstemmelse og på niveau med forventningen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling
Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling af de enkelte poster i årsrapporten.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling
Der er ingen usædvanlige forhold vedrørende årsrapporten 2023.

Forventet udvikling
Ledelsen forventer for det kommende år et positivt resultat, dog på et lavere niveau end indeværende års resultat i intervallet 8-10 mio. kr.

Videnressourcer
Selskabet har opbygget en medarbejderstruktur med en god fordeling mellem sælgere og servicemedarbejdere, således at man kan leve op til målsætningen om at levere en god totalløsning for kunden. Der er et godt samarbejde mellem afdelingerne, hvilket betyder, at man kan servicere kunden bedst muligt. Den lave medarbejderomsætning i virksomheden betyder samtidig, at man kan fastholde de kompetencer, der er opbygget i firmaet via den nuværende medarbejderstab.

Det er selskabets mål, at der sker en løbende udvikling af servicekonceptet, således at man som sparrings-partner for sine kunder kan bidrage til, at de får en optimal udnyttelse af det materiel, de køber hos selskabet.

Miljømæssige forhold
Selskabet tager udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse. Selskabets aktiviteter udføres i et moderne anlæg, hvor virksomheden kan udøves uden væsentlige gener for miljøet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter
Der pågår en løbende udvikling af selskabets produkt- og serviceprogram samt effektivisering af de anvendte metoder.

Begivenheder efter balancedagen
Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		**45.948.283**	**51.414.567**
Personaleomkostninger	2	(29.831.081)	(28.025.221)
Af- og nedskrivninger	3	(1.194.872)	(1.036.571)
Driftsresultat		**14.922.330**	**22.352.775**
Andre finansielle indtægter		529.747	100.101
Andre finansielle omkostninger	4	(1.065.392)	(789.044)
Resultat før skat		**14.386.685**	**21.663.832**
Skat af årets resultat	5	(3.168.697)	(4.796.330)
Årets resultat	6	**11.217.988**	**16.867.502**

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.072.357	995.754
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.737.938	2.664.707
Indretning af lejede lokaler		981.282	1.061.567
Materielle aktiver	7	**4.791.577**	**4.722.028**
Anlægsaktiver		**4.791.577**	**4.722.028**
Fremstillede varer og handelsvarer		63.972.890	55.463.580
Varebeholdninger		**63.972.890**	**55.463.580**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.831.237	9.469.530
Igangværende arbejder for fremmed regning		478.448	728.243
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.191.680	0
Andre tilgodehavender		500.000	1.083.843
Periodeafgrænsningsposter	8	930.575	723.786
Tilgodehavender		**11.931.940**	**12.005.402**
Likvide beholdninger		**9.229.772**	**10.092.813**
Omsætningsaktiver		**85.134.602**	**77.561.795**
Aktiver		**89.926.179**	**82.283.823**

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	9	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		44.058.251	37.840.263
Forslag til udbytte for regnskabsåret		5.000.000	7.500.000
Egenkapital		**49.558.251**	**45.840.263**
Udskudt skat	10	95.341	134.122
Hensatte forpligtelser		**95.341**	**134.122**
Leasingforpligtelser		353.784	0
Deposita		87.500	341.137
Langfristede gældsforpligtelser	11	**441.284**	**341.137**
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	567.326	984.095
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	108.478
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.373.376	10.220.776
Gæld til tilknyttede virksomheder		19.808.688	13.325.786
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.986.686	2.357.266
Skyldig skat		3.207.478	4.872.418
Anden gæld		5.646.023	3.867.852
Periodeafgrænsningsposter	12	241.726	231.630
Kortfristede gældsforpligtelser		**39.831.303**	**35.968.301**
Gældsforpligtelser		**40.272.587**	**36.309.438**
Passiver		**89.926.179**	**82.283.823**
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	37.840.263	7.500.000	45.840.263
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(7.500.000)	(7.500.000)
Årets resultat	0	6.217.988	5.000.000	11.217.988
Egenkapital ultimo	**500.000**	**44.058.251**	**5.000.000**	**49.558.251**

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	26.071.878	24.520.448
Pensioner	3.290.711	3.051.605
Andre omkostninger til social sikring	420.809	425.436
Andre personaleomkostninger	47.683	27.732
	29.831.081	**28.025.221**

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	47	47

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	5.483.259	5.432.619
	5.483.259	**5.432.619**

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.194.872	1.036.571
	1.194.872	**1.036.571**

4 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	810.484	399.393
Renteomkostninger i øvrigt	157.243	190.299
Valutakursreguleringer	60.781	43.497
Øvrige finansielle omkostninger	36.884	155.855
	1.065.392	**789.044**

5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	3.207.478	4.872.418
Ændring af udskudt skat	(38.781)	(76.088)
	3.168.697	**4.796.330**

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	5.000.000	7.500.000
Overført resultat	6.217.988	9.367.502
	11.217.988	**16.867.502**

7 Materielle aktiver

	Produktions-anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.335.000	8.894.403	1.749.557
Tilgange	1.245.190	1.050.530	135.235
Afgange	(1.335.000)	(771.570)	0
Kostpris ultimo	**1.245.190**	**9.173.363**	**1.884.792**
Af- og nedskrivninger primo	(339.246)	(6.229.696)	(687.990)
Årets afskrivninger	(220.837)	(758.515)	(215.520)
Tilbageførsel ved afgange	387.250	552.786	0
Af- og nedskrivninger ultimo	**(172.833)**	**(6.435.425)**	**(903.510)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**1.072.357**	**2.737.938**	**981.282**
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	1.072.357	0	0

8 Periodeafgrænsningsposter

Der er tale om almindelige periodeforskydninger af forsikring, abonnementer mv. Ingen særlige forhold gør sig gældende i regnskabsposten.

9 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-anparter	1.000	500	500.000
	1.000		**500.000**

10 Udskudt skat

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	134.122	210.210
Indregnet i resultatopgørelsen	(38.781)	(76.088)
Ultimo	**95.341**	**134.122**

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	567.326	984.095	353.784	0
Deposita	0	0	87.500	'0
	567.326	**984.095**	**441.284**	**0**

12 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten består af indbetalinger på servicekontrakter, hvor omkostninger til service endnu ikke afholdt.

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	27.200.000	1.500.000

Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelse vedrører huslejeforpligtelse over for JSK Ejendomsselskab.

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MJH Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter nedenstående aktiver med følgende regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2023:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.773 t.kr.
Varebeholdninger	63.973 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.831 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for al mellemværende med pengeinstitut for JSK Finans A/S samt MJH Holding A/S. Mellemværendet udgør pr. 31.12.2023 et indestående i MJH Holding A/S på 255 t.kr. Mellemværendet udgør pr. 31.12.2023 en gæld i JSK Finans A/S på 435 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for JSK Finans A/S' mellemværende med Jyske Finans A/S, maksimeret til 25.000 t.kr.

Selskabet kautionerer over for Jyske Finans A/S vedrørende kunders finansierede lastbiler. Kautionen udgør pr. 31.12.2023 4.170 t.kr.

Selskabet kautionerer over for søsterselskabs mellemværende med Nordea Realkredit. Gælden udgør pr. 31.12.2023 9.130 t.kr.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

MJH Holding A/S, Højmevej 19, 5250 Odense SV.

17 Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter er sket på markedsvilkår.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
MJH Holding ApS, Odense

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
MJH Holding ApS, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller –tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat
Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

I produktionsanlæg og maskiner indgår aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler. Afskrivningsperioden udgør maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.
Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Klargøring af lastbiler, hvor der er indgået bindende salgsaftale, men hvor leveringen ikke er sket, indregnes i varebeholdningen. Klargøringen måles til salgsværdi af det udførte arbejde.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelses-omkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte
Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Leasingforpligtelser
Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser
Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder
Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat
Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for MJH Holding ApS, CVR-nr. 21388742.