

Mahenha Holding ApS
HI-Park 305, Hammerum, 7400 Herning

CVR-nr. 26 05 53 34

Årsrapport

1. juli - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2023

Martin Henning Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022 for Mahenha 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 6. juli 2023

Direktion

Martin Henning Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Mahenha Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mahenha Holding ApS for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 6. juli 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Ole Jespersen-Skree

statsautoriseret revisor
mne33753

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mahenha Holding ApS HI-Park 305, Hammerum 7400 Herning CVR-nr.: 26 05 53 34 Stiftet: 22. maj 2001 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. juli - 31. december
Direktion	Martin Henning Hansen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Spar Nord Bank Dalgasgade 30 7400 Herning
Dattervirksomheder	Forest and Nature Products ApS, Herning Fasterholt Ejendomme Invest ApS, Herning Maha Udlejning ApS, Herning PremiumMoss ApS, Herning PremiumGreens ApS, Herning Premium Labour Force ApS, Herning Udlejnings- og Administrationsselskabet af 18/01 2010 ApS, Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele i datterselskaber og dermed beslægtet aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -8 t.kr. mod -10 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.804 t.kr. mod 2.441 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mahenha 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. Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. juli - 31. december 2022. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Mahenha Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse

Note	1/7 2022	1/7 2021
	- 31/12 2022	- 30/6 2022
Bruttotab	-7.557	-9.715
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.698.733	2.273.294
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	147.382	232.281
Andre finansielle indtægter	338	0
Øvrige finansielle omkostninger	-5.808	-7.606
Resultat før skat	1.833.088	2.488.254
1 Skat af årets resultat	-29.480	-47.674
Årets resultat	1.803.608	2.440.580
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	598.733	395.062
Udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Overføres til overført resultat	1.145.975	1.988.318
Disponeret i alt	1.803.608	2.440.580

Balance

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>31/12 2022</u>	<u>30/6 2022</u>
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>29.459.516</u>	<u>18.860.783</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>29.459.516</u>	<u>18.860.783</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>29.459.516</u>	<u>18.860.783</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.529.020	15.573.125
	Tilgodehavende selskabsskat	0	271.908
	Andre tilgodehavender	<u>15.444</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>5.544.464</u>	<u>15.845.033</u>
	Likvide beholdninger	<u>560.389</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.104.853</u>	<u>15.845.033</u>
	Aktiver i alt	<u>35.564.369</u>	<u>34.705.816</u>

Balance

Passiver		
Note	31/12 2022	30/6 2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	10.415.191	9.816.458
Overført resultat	19.674.498	18.528.523
Foreslået udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Egenkapital i alt	30.273.589	28.527.181
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	98.617
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.688	6.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.266.938	6.074.012
Selskabsskat	13.154	0
Anden gæld	0	6
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.290.780	6.178.635
Gældsforpligtelser i alt	5.290.780	6.178.635
Passiver i alt	35.564.369	34.705.816

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	9.421.396	16.540.205	56.500	26.143.101
Udloddet udbytte	0	0	0	-56.500	-56.500
Resultatandel	0	395.062	1.988.318	57.200	2.440.580
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	9.816.458	18.528.523	57.200	28.527.181
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	598.733	1.145.975	58.900	1.803.608
	125.000	10.415.191	19.674.498	58.900	30.273.589

Noter

	1/7 2022 - 31/12 2022	1/7 2021 - 30/6 2022
1. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	29.480	47.674
	29.480	47.674
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2022	9.044.325	9.044.325
Tilgang i årets løb	10.000.000	0
Kostpris 31. december 2022	19.044.325	9.044.325
Opskrivninger 1. juli 2022	9.816.458	9.421.396
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.698.733	2.273.294
Udbytte	-1.100.000	-1.878.232
Opskrivninger 31. december 2022	10.415.191	9.816.458
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	29.459.516	18.860.783
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Forest and Nature Products ApS	Herning	100 %
Fasterholt Ejendomme Invest ApS	Herning	100 %
Maha Udlejning ApS	Herning	100 %
PremiumMoss ApS	Herning	100 %
PremiumGreens ApS	Herning	100 %
Premium Labour Force ApS	Herning	100 %
Udlejnings- og Administrationsselskabet af 18/01 2010 ApS	Herning	100 %

Noter

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Fasterholt Ejendomme Invest ApS og Forest and Nature Products ApS' mellemværende med Spar Nord pr. 31/12 2022 er der givet pant i:

Nom. kr. 125.000 anparter i Udlejning- og Administrationsselskabet af 18/1 2010 ApS

Nom. kr. 125.000 anparter i Forest and Nature Products DK ApS

Nom. kr. 125.000 anparter i Fasterholt Ejendomme Invest ApS

Nom. kr. 125.000 anparter i MaHa Udlejning ApS

Panteretten omfatter endvidere den til anparterne knyttede stemmeret.

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Der er stillet kaution overfor datterselskaberne Fasterholt Ejendomme Invest ApS, Forest and Nature Products DK ApS, MaHa Udlejning ApS, PremiumGreens ApS og PremiumMoss ApS. Datterselskabernes bankengagement udgør i alt t.kr. 701.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 1.837 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.