



## MJ Service Holding ApS

Langebjerg 23 C  
4000 Roskilde  
CVR-nr. 21349003

## Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
20.06.2023

---

**Peter Dufour**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	18
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	19
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	21
Modervirksomhedens noter	22
Anvendt regnskabspraksis	24

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

MJ Service Holding ApS

Langebjerg 23 C

4000 Roskilde

CVR-nr.: 21349003

Hjemsted: Roskilde

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

## Direktion

Peter Dufour, direktør

Mona Anita Dufour, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for MJ Service Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 20.06.2023

## Direktion

**Peter Dufour**  
direktør

**Mona Anita Dufour**  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i MJ Service Holding ApS

### Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MJ Service Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 årsregnskabsloven.

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

København, den 20.06.2023

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

**Jens Sejer Pedersen**  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne14986

**Torben Mortensen**  
registreret revisor  
MNE-nr. mne18040

# Ledelsesberetning

## Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	32.282	28.216	32.358	35.288	34.618
Driftsresultat	191	2.163	4.118	5.024	4.046
Resultat af finansielle poster	(2.700)	1.977	657	1.384	(672)
Årets resultat	(2.438)	3.222	3.717	4.978	2.614
Årets resultat ekskl. minoriteter	(2.438)	3.222	3.588	4.885	2.522
Balancesum	37.059	40.401	39.165	37.654	35.142
Investeringer i materielle aktiver	1.743	585	2.121	2.803	945
Egenkapital	25.383	27.821	26.727	25.104	22.218
Egenkapital ekskl. minoriteter	25.266	27.703	26.481	24.893	22.00895
<b>Nøgletal</b>					
Egenkapitalforrentning (%)	(9,21)	11,89	13,97	20,83	11,60
Soliditetsgrad (%)	68,18	68,57	67,61	66,11	62,63

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

### Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Gns. egenkapital ekskl. minoriteter}}$

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

### Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum



### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Det er selskabets formål at besidde kapitalandele i dattervirksomheder samt i den forbindelse at foretaget investeringer i øvrigt.

MJ Service Holding ApS ejer følgende dattervirksomheder:

- MJ Service A/S
- MJ Dressage ApS
- Servicefunktionen ApS (via MJ Service A/S)
- Tjærebyvej 111 ApS

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets overskud blev på (2.438) t.kr. Balancesummen udgør 28.688 t.kr. i moderselskabet og egenkapitalen udgør 25.266 t.kr. Koncernens underskud blev på (2.438) t.kr. Balancen udgør 37.059 t.kr. og egenkapitalen udgør 25.383 t.kr.

### **Begivenheder efter balancedagen**

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

# Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>32.281.504</b>	<b>28.215.796</b>
Personaleomkostninger	1	(30.888.739)	(24.806.411)
Af- og nedskrivninger	2	(1.201.467)	(1.246.480)
<b>Driftsresultat</b>		<b>191.298</b>	<b>2.162.905</b>
Andre finansielle indtægter	3	923.831	2.604.555
Andre finansielle omkostninger	4	(3.624.256)	(627.858)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.509.127)</b>	<b>4.139.602</b>
Skat af årets resultat	5	71.287	(918.031)
<b>Årets resultat</b>		<b>(2.437.840)</b>	<b>3.221.571</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(2.437.840)	3.222.450
Minoritetsinteressers andel af resultatet		0	(879)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(2.437.840)</b>	<b>3.221.571</b>

# Koncernens balance pr. 31.12.2022

## Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		16.033.807	15.008.329
Produktionsanlæg og maskiner		537.877	775.222
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		669.563	895.860
Indretning af lejede lokaler		57.029	78.292
<b>Materielle aktiver</b>	6	<b>17.298.276</b>	<b>16.757.703</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.336.693	11.093.203
Andre tilgodehavender		47.500	47.500
<b>Finansielle aktiver</b>	7	<b>8.384.193</b>	<b>11.140.703</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>25.682.469</b>	<b>27.898.406</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		264.980	1.750.677
<b>Varebeholdninger</b>		<b>264.980</b>	<b>1.750.677</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.982.073	6.174.562
Andre tilgodehavender		181.140	183.419
Periodeafgrænsningsposter		150.385	271.105
<b>Tilgodehavender</b>		<b>8.313.598</b>	<b>6.629.086</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>2.797.678</b>	<b>4.122.931</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>11.376.256</b>	<b>12.502.694</b>
<b>Aktiver</b>		<b>37.058.725</b>	<b>40.401.100</b>

**Passiver**

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		25.065.534	27.503.374
<b>Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere</b>		<b>25.265.534</b>	<b>27.703.374</b>
<b>Egenkapital tilhørende minoritetsinteressenter</b>		<b>117.648</b>	<b>117.648</b>
<b>Egenkapital</b>		<b>25.383.182</b>	<b>27.821.022</b>
Udskudt skat	8	149.193	269.771
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>149.193</b>	<b>269.771</b>
Gæld til realkreditinstitutter		1.776.008	1.851.256
Anden gæld		0	2.353.924
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>1.776.008</b>	<b>4.205.180</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	81.282	80.936
Bankgæld		1.948.714	0
Deposita		199.190	201.710
Modtagne forudbetalinger fra kunder		991.810	1.111.141
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.976.927	2.696.673
Gæld til tilknyttede virksomheder		217.937	337.736
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.884	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		47.559	257.585
Anden gæld		4.279.039	3.419.346
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>9.750.342</b>	<b>8.105.127</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>11.526.350</b>	<b>12.310.307</b>
<b>Passiver</b>		<b>37.058.725</b>	<b>40.401.100</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Koncernforhold	14		
Dattervirksomheder	15		

# Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom -hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	27.503.374	27.703.374	117.648	27.821.022
Årets resultat	0	(2.437.840)	(2.437.840)	0	(2.437.840)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>25.065.534</b>	<b>25.265.534</b>	<b>117.648</b>	<b>25.383.182</b>

# Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		191.298	2.162.905
Af- og nedskrivninger		1.201.467	1.246.480
Ændringer i arbejdskapital	10	(2.526.759)	835.919
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>(1.133.994)</b>	<b>4.245.304</b>
Modtagne finansielle indtægter		293.302	178.301
Betalte finansielle omkostninger		(217.210)	(134.880)
Refunderet/(betalt) skat		(259.317)	(405.499)
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>(1.317.219)</b>	<b>3.883.226</b>
Salg af immaterielle aktiver		517	0
Køb mv. af materielle aktiver		(1.742.557)	(585.130)
Køb af finansielle aktiver		(2.241.696)	(2.902.456)
Salg af finansielle aktiver		2.221.689	1.882.875
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(1.762.047)</b>	<b>(1.604.711)</b>
<b>Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering</b>		<b>(3.079.266)</b>	<b>2.278.515</b>
Afdrag på lån mv.		(74.902)	(82.542)
Udbetalt udbytte		0	(2.127.815)
Ændring i gæld til tilknyttede virksomheder		(119.799)	(358.359)
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>(194.701)</b>	<b>(2.568.716)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>(3.273.967)</b>	<b>(290.201)</b>
Likvider primo		4.122.931	4.413.132
<b>Likvider ultimo</b>		<b>848.964</b>	<b>4.122.931</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		2.797.678	4.122.931
Kortfristet gæld til banker		(1.948.714)	0
<b>Likvider ultimo</b>		<b>848.964</b>	<b>4.122.931</b>

# Koncernens noter

## 1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	28.389.946	22.732.540
Pensioner	1.971.168	1.700.920
Andre omkostninger til social sikring	527.625	372.951
	<b>30.888.739</b>	<b>24.806.411</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>68</b>	<b>52</b>

## 2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.201.467	1.246.480
	<b>1.201.467</b>	<b>1.246.480</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	189
Dagsværdireguleringer	630.529	2.426.254
Øvrige finansielle indtægter	293.302	178.112
	<b>923.831</b>	<b>2.604.555</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	7.852	32.210
Renteomkostninger i øvrigt	140.304	58.281
Dagsværdireguleringer	3.407.046	492.978
Øvrige finansielle omkostninger	69.054	44.389
	<b>3.624.256</b>	<b>627.858</b>

## 5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	464.561	876.968
Ændring af udskudt skat	(120.578)	41.066
Regulering vedrørende tidligere år	(18)	(3)
Refusion i sambeskatning	(415.252)	0
	<b>(71.287)</b>	<b>918.031</b>

## 6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	18.332.772	4.609.034	4.053.313	187.659
Tilgange	1.664.058	78.499	0	0
Afgange	0	(155.000)	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>19.996.830</b>	<b>4.532.533</b>	<b>4.053.313</b>	<b>187.659</b>
Af- og nedskrivninger primo	(3.324.443)	(3.833.812)	(3.157.453)	(109.367)
Årets afskrivninger	(638.580)	(315.327)	(226.297)	(21.263)
Tilbageførsel ved afgange	0	154.483	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(3.963.023)</b>	<b>(3.994.656)</b>	<b>(3.383.750)</b>	<b>(130.630)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>16.033.807</b>	<b>537.877</b>	<b>669.563</b>	<b>57.029</b>

## 7 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	7.504.554	47.500
Tilgange	2.241.696	0
Afgange	(2.520.095)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>7.226.155</b>	<b>47.500</b>
Opskrivninger primo	3.588.649	0
Årets opskrivninger	(2.310.477)	0
Tilbageførsel ved afgange	(167.634)	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>1.110.538</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>8.336.693</b>	<b>47.500</b>



## 8 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Immaterielle aktiver	(29.179)	(29.179)
Materielle aktiver	293.221	329.418
Tilgodehavender	(114.849)	(30.468)
<b>Udskudt skat i alt</b>	<b>149.193</b>	<b>269.771</b>

## 9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	81.282	80.936	1.776.008	1.608.317
	<b>81.282</b>	<b>80.936</b>	<b>1.776.008</b>	<b>1.608.317</b>

## 10 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	1.485.697	(1.828)
Ændring i tilgodehavender	(1.684.512)	553.239
Ændring i leverandørgæld mv.	(2.327.944)	284.508
	<b>(2.526.759)</b>	<b>835.919</b>

## 11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>320.556</b>	<b>1.123.598</b>

## 12 Eventualforpligtelser

Moderselskabet og de danske datterselskaber indgår i en dansk sambeskatning med MJ Service Holding 2 ApS som administrationselskab. Moderselskabet og de danske datterselskaber 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 administrationselskabets årsregnskab.

## 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut er der tinglyst pantebrev i koncernens ejendomme for i alt 2.500 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. balancedagen 16.034 t.kr.

## 14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

MJ Service Holding 2 ApS, Langebjerg 23 C, 4000 Roskilde

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:  
MJ Service Holding 2 ApS, Langebjerg 23 C, 4000 Roskilde

### 15 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
MJ Service A/S	Roskilde	A/S	90,0	4.325.977	1.303.479
MJ Dressage ApS	Roskilde	ApS	100,0	576.981	(989.915)
Servicefunktionen ApS	Roskilde	ApS	90,0	76.827	(5.153)
Tjærebyvej 111 ApS	Roskilde	ApS	100,0	4.270.281	(537.905)

# Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>(73.485)</b>	<b>(93.323)</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(224.341)	1.509.545
Andre finansielle indtægter	1	1.296.274	2.986.343
Andre finansielle omkostninger	2	(3.619.430)	(695.272)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.620.982)</b>	<b>3.707.293</b>
Skat af årets resultat	3	183.142	(484.843)
<b>Årets resultat</b>		<b>(2.437.840)</b>	<b>3.222.450</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(2.437.840)	3.222.450
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(2.437.840)</b>	<b>3.222.450</b>

# Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

## Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		133.000	133.000
<b>Materielle aktiver</b>	4	<b>133.000</b>	<b>133.000</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.055.591	9.279.932
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.336.693	11.093.203
<b>Finansielle aktiver</b>	5	<b>17.392.284</b>	<b>20.373.135</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>17.525.284</b>	<b>20.506.135</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.893.985	9.644.998
Andre tilgodehavender		55.640	36.677
<b>Tilgodehavender</b>		<b>9.949.625</b>	<b>9.681.675</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.213.382</b>	<b>1.257.045</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>11.163.007</b>	<b>10.938.720</b>
<b>Aktiver</b>		<b>28.688.291</b>	<b>31.444.855</b>

**Passiver**

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		25.065.534	27.503.374
<b>Egenkapital</b>		<b>25.265.534</b>	<b>27.703.374</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		119.350	53.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.246.856	3.238.745
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		7.884	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		48.667	393.463
Anden gæld		0	55.523
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.422.757</b>	<b>3.741.481</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.422.757</b>	<b>3.741.481</b>
<b>Passiver</b>		<b>28.688.291</b>	<b>31.444.855</b>

Dagsværdioplysninger 6

Eventualforpligtelser 7

# Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	27.503.374	27.703.374
Årets resultat	0	(2.437.840)	(2.437.840)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>200.000</b>	<b>25.065.534</b>	<b>25.265.534</b>

# Modervirksomhedens noter

## 1 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	385.166	381.950
Renteindtægter i øvrigt	0	189
Dagsværdireguleringer	630.529	2.426.254
Øvrige finansielle indtægter	280.579	177.950
	<b>1.296.274</b>	<b>2.986.343</b>

## 2 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	136.229	145.103
Renteomkostninger i øvrigt	10.198	22.800
Dagsværdireguleringer	3.407.046	492.978
Øvrige finansielle omkostninger	65.957	34.391
	<b>3.619.430</b>	<b>695.272</b>

## 3 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	45.652	484.846
Regulering vedrørende tidligere år	(18)	(3)
Refusion i sambeskatning	(228.776)	0
	<b>(183.142)</b>	<b>484.843</b>

## 4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	133.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>133.000</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>133.000</b>

## 5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	14.376.473	7.504.554
Tilgange	0	2.241.696
Afgange	0	(2.520.095)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>14.376.473</b>	<b>7.226.155</b>
Opskrivninger primo	(5.096.541)	3.588.649
Udbytte	(224.341)	0
Årets opskrivninger	0	(2.310.477)
Tilbageførsel ved afgange	0	(167.634)
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>(5.320.882)</b>	<b>1.110.538</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>9.055.591</b>	<b>8.336.693</b>

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

## 6 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	8.336.193
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(2.310.478)

## 7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MJ Service Holding 2 ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber, begrænset til den ejerandel hvormed selskabet indgår i koncernen, og ligeledes subsidiært 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 administrationselskabets årsregnskab.



# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Koncernregnskabet og 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.

## Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

## Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

### Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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.

Modervirksomheden 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	<b>Brugstid</b>
Bygninger	20-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender**

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

### **Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **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.

### **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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

### **Gæld til realkreditinstitutter**

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

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

**Pengestrømsopgørelsen**

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.