
AS3 A/S

Hasselager Centervej 35, 8260 Viby J

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 26 01 72 97

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/4 2024

Allan Gross-Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for AS3 A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 26. april 2024

Direktion

Allan Gross-Nielsen

Bestyrelse

Martin Lippert
formand

Mikkel Gross-Nielsen

Allan Gross-Nielsen

Mads Henrik Kock Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AS3 A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AS3 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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. Fejlinformationer 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus C, den 26. april 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Johansson
statsautoriseret revisor
mne40760

Linda Højland
statsautoriseret revisor
mne45871

Selskabsoplysninger

Selskabet	AS3 A/S Hasselager Centervej 35 8260 Viby J CVR-nr: 26 01 72 97 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Martin Lippert, formand Mikkel Gross-Nielsen Allan Gross-Nielsen Mads Henrik Kock Hansen
Direktion	Allan Gross-Nielsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	139.077	81.997	68.914	37.958	44.987
Resultat af primær drift	66.549	21.267	15.051	-12.521	-9.291
Resultat af finansielle poster	28.484	1.452	46.533	26.580	7.887
Årets resultat	79.715	18.295	49.693	23.446	942
Balance					
Balancesum	219.699	113.869	187.599	156.933	110.430
Investeringer i materielle anlægsaktiver	610	924	0	30	1.224
Egenkapital	123.924	62.566	119.682	68.505	45.220
Antal medarbejdere	264	221	209	208	256
Nøgletal					
Afkastningsgrad	30,3%	18,7%	8,0%	-8,0%	-8,4%
Soliditetsgrad	56,4%	54,9%	63,8%	43,7%	40,9%
Egenkapitalforrentning	85,5%	20,1%	52,8%	41,2%	1,9%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at rådgive inden for Job Transition Management samt udbyde psykologisk og fysiologisk rådgivning og behandling samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed efter ledelsens skøn. Det er herudover Selskabets formål at være holdingselskab samt at levere managementydelser til koncernforbundne selskaber

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 79.714.712, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 123.923.952.

Resultatet før finansielle poster udgør et overskud på TDKK 66.549 mod et overskud på TDKK 21.267 i 2022. Resultatet er skabt som følge af positiv udvikling og organisk vækst i alle forretningsområder, hvilket anses for værende tilfredsstillende og højere end forventet.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Der foreligger ikke særlige finansielle risici udover de almindelige risici inden for det marked, som selskabet operer på. Selskabets målsætning er at sikre tilstrækkelig likviditet gennem ordinær drift for dermed at understøtte og sikre virksomhedens finansielle stilling.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsen forventer i 2024, at årets omsætning og ordinære driftsresultat vil være på niveau med 2023.

Forskning og udvikling

Selskabet har en række IT-udviklingsprojekter, som aktiveres og afskrives over den forventede brugstid. IT-udviklingsprojekterne omfatter både internt og eksternt rettede projekter med udvikling af systemer og portaler til understøttelse af selskabets digitale strategi.

Eksternt miljø

Da selskabets primære aktiviteter omfatter serviceydelser, er miljøpåvirkningen begrænset. De væsentligste miljøpåvirkninger relaterer sig således til transport og indeklimate, som er almindeligt forekommende for servicevirksomheder.

Videnressourcer

Selskabet rekrutterer generelt medarbejdere med en videregående uddannelse. Koncernen har et intensivt uddannelsessystem, som certificerer medarbejdere med henblik på at sikre høj kvalitet i opgaveløsningen.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		139.076.965	81.996.665
Distributionsomkostninger		-1.015.845	-619.375
Administrationsomkostninger	1	-71.511.722	-60.109.936
Resultat før finansielle poster		66.549.398	21.267.354
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		25.445.975	2.620.527
Finansielle indtægter	2	4.416.156	525.287
Finansielle omkostninger	3	-1.378.088	-1.693.863
Resultat før skat		95.033.441	22.719.305
Skat af årets resultat	4	-15.318.729	-4.424.737
Årets resultat	5	79.714.712	18.294.568

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Erhvervede lignende rettigheder		0	4.658.947
Udviklingsprojekter under udførelse		460.892	364.443
Immaterielle anlægsaktiver	6	460.892	5.023.390
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		923.619	456.658
Indretning af lejede lokaler		129.601	275.400
Materielle anlægsaktiver	7	1.053.220	732.058
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	54.355.820	35.162.607
Deposita	9	421.073	680.662
Finansielle anlægsaktiver		54.776.893	35.843.269
Anlægsaktiver		56.291.005	41.598.717
Færdigvarer og handelsvarer		331.779	563.527
Varebeholdninger		331.779	563.527
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		52.274.278	30.953.564
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		81.250.822	11.285.736
Andre tilgodehavender		915.646	300.842
Udsendt skatteaktiv	10	369.977	1.764.841
Periodeafgrænsningsposter	11	2.143.627	2.458.224
Tilgodehavender		136.954.350	46.763.207
Likvide beholdninger		26.121.541	24.943.179
Omsætningsaktiver		163.407.670	72.269.913
Aktiver		219.698.675	113.868.630

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		501.000	501.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		24.542.697	4.277.144
Reserve for udviklingsomkostninger		359.497	284.267
Overført resultat		18.520.758	39.503.379
Foreslået udbytte for regnskabsåret		80.000.000	18.000.000
Egenkapital		123.923.952	62.565.790
Hensættelse til udskudt skat	10	0	28.865
Hensatte forpligtelser		0	28.865
Kreditinstitutter		19.000	237.174
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.009.348	1.036.111
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.627.642	6.591.981
Gæld til tilknyttede virksomheder		48.618.685	20.914.130
Selskabsskat		13.952.730	5.849.206
Anden gæld		24.547.318	16.645.373
Kortfristede gældsforpligtelser		95.774.723	51.273.975
Gældsforpligtelser		95.774.723	51.273.975
Passiver		219.698.675	113.868.630
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdi- metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	501.000	4.277.144	284.267	39.503.379	18.000.000	62.565.790
Valutakursregulering	0	-356.550	0	0	0	-356.550
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-18.000.000	-18.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	0	75.230	-75.230	0	0
Årets resultat	0	20.622.103	0	-20.907.391	80.000.000	79.714.712
Egenkapital 31. december	501.000	24.542.697	359.497	18.520.758	80.000.000	123.923.952

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Medarbejderforhold		
Lønninger	140.889.800	107.842.600
Pensioner	11.194.789	8.958.196
Andre omkostninger til social sikring	2.313.334	2.090.486
Andre personaleomkostninger	5.254.192	3.477.836
	<u>159.652.115</u>	<u>122.369.118</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	131.033.764	105.204.631
Administrationsomkostninger	28.618.351	17.164.487
	<u>159.652.115</u>	<u>122.369.118</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>3.232.540</u>	<u>1.767.540</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>264</u>	<u>221</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	713.688	312.887
Andre finansielle indtægter	3.702.468	212.400
	<u>4.416.156</u>	<u>525.287</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	252.056	612.318
Andre finansielle omkostninger	1.126.032	1.081.545
	<u>1.378.088</u>	<u>1.693.863</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	13.952.730	5.849.206
Årets udskudte skat	1.365.999	-1.424.469
	<u>15.318.729</u>	<u>4.424.737</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
5. Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	80.000.000	18.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	20.622.103	-2.380.687
Årets henlæggelse til andre reserver	0	-1.702.048
Overført resultat	-20.907.391	4.377.303
	<u>79.714.712</u>	<u>18.294.568</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede lignende rettigheder	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	10.000.000	10.461.972
Tilgang i årets løb	0	391.875
Afgang i årets løb	-10.000.000	-6.005.442
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>4.848.405</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.341.053	10.097.529
Årets afskrivninger	0	295.426
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-5.341.053	-6.005.442
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>4.387.513</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>460.892</u>

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt samlet kandidatsystem, som skal understøtte kandidatstyring, kundestyring samt fakturering. Projektet er færdiggjort i løbet af 2020. IT-systemet er indregnet til kostpris og afskrives jf. selskabets regnskabspraksis. Baseret på karakteren af posterne vurderes der ikke at være knyttet særlige forudsætninger til indregning og måling.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.371.913	1.454.034
Tilgang i årets løb	610.000	0
Afgang i årets løb	-458.778	-627.243
Kostpris 31. december	<u>3.523.135</u>	<u>826.791</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.915.255	1.178.634
Årets afskrivninger	143.039	145.799
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-458.778	-627.243
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.599.516</u>	<u>697.190</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>923.619</u>	<u>129.601</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	30.885.463	30.885.463
Afgang i årets løb	-314.322	0
Kostpris 31. december	<u>30.571.141</u>	<u>30.885.463</u>
Værdireguleringer 1. januar	4.277.144	7.068.751
Årets afgang	225.895	0
Valutakursregulering	-356.550	-410.920
Årets resultat	27.651.512	4.991.552
Modtagne udbytter	-5.642.298	-5.001.215
Afskrivning på goodwill	-2.371.024	-2.371.024
Værdireguleringer 31. december	<u>23.784.679</u>	<u>4.277.144</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>54.355.820</u>	<u>35.162.607</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
AS3 Finland OY	Finland	75%
AS3 Norge AS	Norge	72,5%
AS3 BtB A/S	Aarhus	85%
AS3 Svenska AB	Sverige	77,5%
Dansk Erhvervspsykologi A/S	København	75%

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	680.662
Afgang i årets løb	-259.589
Kostpris 31. december	<u>421.073</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>421.073</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	1.735.976	311.507
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-1.365.999	1.424.469
Udskudt skatteaktiv 31. december	369.977	1.735.976
Indregnet således i balancen:		
Aktiver	369.977	1.764.841
Hensatte forpligtelser	0	-28.865
	369.977	1.735.976

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter m.v.

	2023	2022
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter, som kan opsiges med 1-12 måneders varsel	6.451.397	3.754.539

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kauttionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen TDKK 37.

I en række af selskabets dattervirksomheder har ledende medarbejdere erhvervet minoritetsaktieposter. Selskabet er forpligtet til at tilbagekøbe disse aktier til markedsværdi i forbindelse med fratrædelser mv.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Juni Invest 2020 ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	<u>Grundlag</u>
Bestemmende indflydelse	
Gross-Nielsen Holding ApS, Aarhus	Moderselskab
Juni Invest 2020 ApS, Aarhus	Ultimativ moderselskab
Allan Gross-Nielsen	Ultimativ kapitalejer

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Der er ingen transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Juni Invest 2020 ApS	Aarhus

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AS3 A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2023 for Juni Invest 2020 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Juni Invest 2020 har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne efter koncernens praksis til gennemsnitskursen for året ud fra et væsentlighedskriterie, ligesom balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser indregnes direkte i egenkapitalen.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og gager, leasingomkostninger samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes i produktionsaktiviteten.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på goodwill i det omfang, goodwill vedrører produktionsaktiviteten.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution af varer i solgt i året samt gennemførte salgskampagner mv., herunder løn og gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes i distributions- og salgsaktiviteten. Afskrivning på goodwill indgår tillige i det omfang, goodwill vedrører distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger mv. Afskrivning på goodwill indgår tillige med den andel, der vedrører administrationsaktiviteten.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Goodwill ved køb og salg af minoritetsandele reguleres over egenkapitalen.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne datterselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Erhvervede rettigheder

Erhvervede lignende rettigheder måles til kostpris eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Ingen af selskabets erhvervede lignende rettigheder har en begrænset brugstid, hvorfor der ikke foretages afskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Goodwill ved køb og salg af minoritetsandele reguleres over egenkapitalen.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Noter til årsregnskabet

Udsudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udsudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udsudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udsudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udsudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udsudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital