
AS3 A/S

Hasselager Centervej 35, 8260 Viby J

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 26 01 72 97

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /4 22

Allan Gross-Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 8. april 2022

Direktion

Allan Gross-Nielsen

Bestyrelse

Martin Lippert
formand

Mikkel Gross-Nielsen

Allan Gross-Nielsen

Christian Folden Lund

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AS3 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskab").

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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, den 8. april 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Nielsson
statsautoriseret revisor
mne15151

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
Christian Folden Lund

Direktion

Allan Gross-Nielsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
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:

	2021	2020	2019	2018	2017
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	68.914	37.958	44.987	5.793	1.810
Resultat af ordinær primær drift	15.051	-12.521	-9.291	-2.468	-7.358
Resultat før finansielle poster	16.012	-3.714	-9.291	-2.468	-7.358
Resultat af finansielle poster	46.533	26.580	7.887	16.365	13.295
Årets resultat	49.693	23.446	942	14.672	7.551
Balance					
Balancesum	187.599	156.933	110.430	69.892	64.970
Egenkapital	119.682	68.505	45.220	56.406	41.915
Investering i materielle anlægsaktiver	0	30	1.224	3.042	6.113
Antal medarbejdere	209	208	256	45	48
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	8,5%	-2,4%	-8,4%	-3,5%	-11,3%
Soliditetsgrad	63,8%	43,7%	40,9%	80,7%	64,5%
Forrentning af egenkapital	52,8%	41,2%	1,9%	29,8%	13,7%

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

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er at udøve konsulentvirksomhed inden for Job Transition Management og kompetenceudvikling, herunder at rådgive ledige og sygedagpengemodtagere, samt udbyde psykologisk og fysiologisk rådgivning og behandling. Ligeledes er det selskabets formål at være holdingselskab og gennem managementaftaler at levere administrationsydelser til datterselskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud efter skat på TDKK 49.693 og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på TDKK 119.682. Det positive resultat er primært opnået som følge af opnået gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver.

Resultatet før finansielle poster udgør et overskud på TDKK 16.012 mod et underskud på 3.714 i 2020. Resultatudviklingen anses for værende tilfredsstillende.

Som led i selskabets ønske om udbygning af vores værdiskabende leverancer indenfor sundhedsområdet har selskabet i løbet af året købt majoriteten i Dansk Erhvervspsykologi A/S. Dette opkøb understøtter og udvider de samlede leverancer indenfor det erhvervspsykologiske område.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen betydelige usikkerheder omkring indregning og måling i selskabets årsresultat.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Forventningerne til 2022 er præget af usikkerhed som følge af konsekvenserne af krigen i Ukraine samt Covid-19 pandemien. Som følge af selskabets værdiskabende sundhedsleverancer, forventes den positive udvikling på dette område dog fortsat at stige i det kommende år.

Ledelsen forventer derfor, at årets omsætning og ordinære driftsresultat kommer til at ligge på niveau med 2021.

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.

Ledelsesberetning

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.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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.

Miljømæssige forhold

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

Begivenheder efter balancedagen

Krigen i Ukraine og Covid-19 pandemiens indflydelse på markedet indenfor Job Transition Management forventes fortsat at påvirke både selskabets omsætning og ordinære driftsresultat, men det er dog fortsat usikkert at udtale sig om, hvor store påvirkningerne bliver for selskabets samlede resultat for hele året.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		68.913.883	37.957.903
Distributionsomkostninger		-301.066	-227.636
Administrationsomkostninger	1	-53.561.347	-50.251.401
Resultat af ordinær primær drift		15.051.470	-12.521.134
Andre driftsindtægter	2	1.091.890	8.806.912
Andre driftsomkostninger		-131.202	0
Resultat før finansielle poster		16.012.158	-3.714.222
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		4.201.383	25.442.647
Finansielle indtægter	3	43.204.877	2.299.787
Finansielle omkostninger	4	-873.665	-1.162.060
Resultat før skat		62.544.753	22.866.152
Skat af årets resultat	5	-12.852.182	580.041
Årets resultat		49.692.571	23.446.193

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Erhvervede rettigheder		0	4.989.247
Udviklingsprojekter		2.546.556	5.818.056
Immaterielle anlægsaktiver	6	2.546.556	10.807.303
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		446.148	943.688
Indretning af lejede lokaler		190.678	957.842
Materielle anlægsaktiver	7	636.826	1.901.530
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	37.954.214	38.957.291
Deposita	9	1.294.382	1.890.887
Finansielle anlægsaktiver		39.248.596	40.848.178
Anlægsaktiver		42.431.978	53.557.011
Varebeholdninger		254.329	798.127
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.353.199	24.865.444
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		64.902.063	10.522.118
Andre tilgodehavender		1.945.412	3.321.298
Udskudt skatteaktiv	13	311.507	0
Selskabsskat		0	369.772
Periodeafgrænsningsposter	10	1.512.981	3.459.983
Tilgodehavender		90.025.162	42.538.615
Værdipapirer	11	34.692.000	0
Likvide beholdninger		20.195.188	60.039.620
Omsætningsaktiver		145.166.679	103.376.362
Aktiver		187.598.657	156.933.373

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		501.000	501.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		7.068.751	21.728.622
Reserve for udviklingsomkostninger		1.986.315	4.538.085
Overført resultat		35.126.076	41.737.691
Foreslået udbytte for regnskabsåret		75.000.000	0
Egenkapital		119.682.142	68.505.398
Hensættelse til udskudt skat	13	0	640.211
Hensatte forpligtelser		0	640.211
Anden gæld		0	9.080.629
Langfristede gældsforpligtelser	14	0	9.080.629
Kreditinstitutter		0	81.994
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.263.711	2.223.073
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.223.061	6.857.920
Gæld til tilknyttede virksomheder		28.056.720	44.873.227
Selskabsskat		13.803.900	0
Anden gæld	14	19.569.123	24.670.921
Kortfristede gældsforpligtelser		67.916.515	78.707.135
Gældsforpligtelser		67.916.515	87.787.764
Passiver		187.598.657	156.933.373
Resultatdisponering	12		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		
Medarbejderforhold			

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for udviklings- omkostninge r	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	501.000	21.728.622	4.538.085	41.737.691	0	68.505.398
Valutakursregulering	0	0	0	676.901	0	676.901
Salg af egne kapitalandele	0	0	0	807.272	0	807.272
Årets resultat	0	-14.659.871	-2.551.770	-8.095.788	75.000.000	49.692.571
Egenkapital 31. december	501.000	7.068.751	1.986.315	35.126.076	75.000.000	119.682.142

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	96.348.990	96.098.521
Pensioner	7.884.752	7.859.957
Andre omkostninger til social sikring	1.906.933	1.593.240
Andre personaleomkostninger	3.060.088	1.990.035
	109.200.763	107.541.753
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	91.665.010	90.482.622
Administrationsomkostninger	17.535.753	17.059.131
	109.200.763	107.541.753
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.639.000	1.020.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	209	208
2 Andre driftsindtægter		
Kompensation for fasteomkostninger	825.197	1.715.710
Lønkomensation	266.693	7.081.913
Øvrige indtægter	0	9.289
	1.091.890	8.806.912
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	82.750	275.347
Andre finansielle indtægter	31.360	362
Tilbageførsel nedskr. af imma. anlægsaktiver	0	2.024.078
Kursgevinster	43.090.767	0
	43.204.877	2.299.787

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	251.611	694.893
Andre finansielle omkostninger	622.054	467.167
	873.665	1.162.060
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	13.803.900	-369.772
Årets udskudte skat	-951.718	-210.269
	12.852.182	-580.041
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede rettigheder DKK	Udviklingspro- jekter DKK
Kostpris 1. januar	4.989.247	13.123.782
Tilgang i årets løb	6.642.785	550.300
Afgang i årets løb	-11.632.032	0
Kostpris 31. december	0	13.674.082
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	7.305.726
Årets afskrivninger	0	3.821.800
Ned- og afskrivninger 31. december	0	11.127.526
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	2.546.556

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt samlet kadidatsystem, 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, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	7.578.800	2.507.439
Tilgang i årets løb	36.283	0
Afgang i årets løb	-3.389.557	-704.493
Kostpris 31. december	<u>4.225.526</u>	<u>1.802.946</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.635.112	1.549.597
Årets afskrivninger	533.823	635.962
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-3.389.557	-573.291
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.779.378</u>	<u>1.612.268</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>446.148</u>	<u>190.678</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	17.228.670	24.037.045
Tilgang i årets løb	13.922.580	0
Afgang i årets løb	-265.787	-6.808.376
Kostpris 31. december	<u>30.885.463</u>	<u>17.228.669</u>
Værdireguleringer 1. januar	21.728.621	3.835.963
Årets afgang	0	6.029.087
Valutakursregulering	171.057	-118.425
Årets resultat	5.386.895	26.176.115
Udbytte til moderselskabet	-17.000.000	-14.194.118
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-2.032.310	0
Afskrivning på goodwill	-1.185.512	0
Værdireguleringer 31. december	<u>7.068.751</u>	<u>21.728.622</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>37.954.214</u>	<u>38.957.291</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
AS3 Finland OY	Finland	70.000 EUR	75%
AS3 Norge AS	Norge	1.000.000 NOK	72,5%
AS3 BtB A/S	Aarhus	500.000 DKK	85%
AS3 Svenska AB	Sverige	500.000 SEK	92,5%
Dansk Erhvervspsykologi A/S	København	500.000 DKK	75%

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	1.890.888
Tilgang i årets løb	271.928
Afgang i årets løb	-868.434
Kostpris 31. december	<u>1.294.382</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.294.382</u>

Noter til årsregnskabet

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Værdipapirer til dagsværdi

	Værdiregule- ring, resultat- opgørelse	Dagsværdi 31. december
	DKK	DKK
Værdipapirer	31.360	34.692.000

12 Resultatdisponering

	2021	2020
	DKK	DKK
Foreslået udbytte for regnskabsåret	75.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-14.659.871	17.892.659
Årets henlæggelse til andre reserver	-2.551.770	-2.938.095
Overført resultat	-8.095.788	8.491.629
	49.692.571	23.446.193

13 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	-640.211	-850.480
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	951.718	210.269
Udskudt skatteaktiv 31. december	311.507	-640.211

Noter til årsregnskabet

14 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	0	9.080.629
Langfristet del	0	9.080.629
Øvrig kortfristet gæld	19.569.123	24.670.921
	<u>19.569.123</u>	<u>33.751.550</u>

15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter (herunder huslejekontrakter) med restløbetider på 1 - 18 måneder på i alt TDKK 8.101 (2020: TDKK 4.084) Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen TDKK 30.

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.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Noter til årsregnskabet

16 Nærtstående parter

Grundlag

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

Navn	Hjemsted
Juni Invest 2020 ApS	Aarhus

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AS3 A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

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

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Juni Invest 2020 ApS har selskabet 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sam-

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

menlægningsmetoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der er ikke tilrettet sammenligningstal.

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 finansiel 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.

Resultatopgørelsen

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.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Bruttofortjeneste

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 salgskampanjer 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 m.v. Afskrivning på goodwill indgår tillige med den andel, der vedrører administrationsaktiviteten.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” samt avance ved salg 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. Posten indeholder renter, nedskrivninger på investeringer i erhvervede immaterielle aktiver på investeringer i kryptoaktiver, valutareguleringer mv.

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.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager 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 fratrukket skat reserveres i posten ”Reserve for udviklingsomkostninger” under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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.

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 tids-

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

punktet 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

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 salgsomkostninger. 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 nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

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 gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte 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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 rentekomkostning over låneperioden.

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$