
AS3 A/S

Hasselager Centervej 35, 8260 Viby J

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 26 01 72 97

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
21/4 2023

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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 21. april 2023

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AS3 A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 revisorerets 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 drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; 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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 21. april 2023

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
Mads Henrik Kock Hansen

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:

	2022	2021	2020	2019	2018
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	81.997	68.914	37.958	44.987	5.793
Resultat af ordinær primær drift	21.267	15.051	-12.521	-9.291	-2.468
Resultat før finansielle poster	21.267	16.012	-3.714	-9.291	-2.468
Resultat af finansielle poster	1.452	46.533	26.580	7.887	16.365
Årets resultat	18.295	49.693	23.446	942	14.672
Balance					
Balancesum	113.869	187.599	156.933	110.430	69.892
Egenkapital	62.566	119.682	68.505	45.220	56.406
Investering i materielle anlægsaktiver	924	0	30	1.224	3.042
Antal medarbejdere	221	209	208	256	45
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	18,7%	8,5%	-2,4%	-8,4%	-3,5%
Soliditetsgrad	54,9%	63,8%	43,7%	40,9%	80,7%
Forrentning af egenkapital	20,1%	52,8%	41,2%	1,9%	29,8%

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 2022 udviser et overskud efter skat på TDKK 18.295 og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på TDKK 62.566.

Resultatet før finansielle poster udgør et overskud på TDKK 21.267 mod et overskud på TDKK 16.012 i 2021. Resultatet er skabt som følge af positiv udvikling og organisk vækst i alle forretningsområder, hvilket anses for værende tilfredsstillende og højere end forventet.

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 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Forventningerne til 2023 er fortsat præget af usikkerhed som følge af konsekvenserne af krigen i Ukraine, men som følge af blandt andet selskabets værdiskabende sundhedsleverancer, forventes der fortsat positiv udvikling og dermed organisk vækst på dette område.

Ledelsen forventer derfor, at årets omsætning og ordinære driftsresultat vil være på et højere niveau end i 2022.

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.

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.

Ledelsesberetning

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 indeklimate, som er almindeligt forekommende for servicevirksomheder.

Begivenheder efter balancedagen

Krigen i Ukraine og den generelle økonomiske usikkerheds indflydelse på området indenfor Job Transition Management forventes fortsat at påvirke både selskabets omsætning og ordinære driftsresultat. 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	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		81.996.665	68.913.883
Distributionsomkostninger		-619.375	-301.066
Administrationsomkostninger	1	<u>-60.109.936</u>	<u>-53.561.347</u>
Resultat af ordinær primær drift		21.267.354	15.051.470
Andre driftsindtægter	2	0	1.091.890
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-131.202</u>
Resultat før finansielle poster		21.267.354	16.012.158
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.620.527	4.201.383
Finansielle indtægter	3	525.287	43.204.877
Finansielle omkostninger	4	<u>-1.693.863</u>	<u>-873.665</u>
Resultat før skat		22.719.305	62.544.753
Skat af årets resultat	5	<u>-4.424.737</u>	<u>-12.852.182</u>
Årets resultat		18.294.568	49.692.571

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Erhvervede rettigheder		4.658.947	0
Udviklingsprojekter		364.443	2.546.556
Immaterielle anlægsaktiver	6	5.023.390	2.546.556
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		456.658	446.148
Indretning af lejede lokaler		275.400	190.678
Materielle anlægsaktiver	7	732.058	636.826
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	35.162.607	37.954.214
Deposita	9	680.662	1.294.382
Finansielle anlægsaktiver		35.843.269	39.248.596
Anlægsaktiver		41.598.717	42.431.978
Varebeholdninger		563.527	254.329
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		30.953.564	21.353.199
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		11.285.736	64.902.063
Andre tilgodehavender		300.842	1.945.412
Udskudt skatteaktiv	12	1.764.841	311.507
Periodeafgrænsningsposter	10	2.458.224	1.512.981
Tilgodehavender		46.763.207	90.025.162
Værdipapirer		0	34.692.000
Likvide beholdninger		24.943.179	20.195.188
Omsætningsaktiver		72.269.913	145.166.679
Aktiver		113.868.630	187.598.657

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		501.000	501.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		4.277.144	7.068.751
Reserve for udviklingsomkostninger		284.267	1.986.315
Overført resultat		39.503.379	35.126.076
Foreslået udbytte for regnskabsåret		18.000.000	75.000.000
Egenkapital		62.565.790	119.682.142
Hensættelse til udskudt skat	12	28.865	0
Hensatte forpligtelser		28.865	0
Kreditinstitutter		237.174	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.036.111	1.263.711
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.591.981	5.223.061
Gæld til tilknyttede virksomheder		20.914.130	28.056.720
Selskabsskat		5.849.206	13.803.900
Anden gæld		16.645.373	19.569.123
Kortfristede gældsforpligtelser		51.273.975	67.916.515
Gældsforpligtelser		51.273.975	67.916.515
Passiver		113.868.630	187.598.657
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi- metode	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	501.000	7.068.751	1.986.315	35.126.076	75.000.000	119.682.142
Valutakursregulering	0	-410.920	0	0	0	-410.920
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-75.000.000	-75.000.000
Årets resultat	0	-2.380.687	-1.702.048	4.377.303	18.000.000	18.294.568
Egenkapital 31. december	501.000	4.277.144	284.267	39.503.379	18.000.000	62.565.790

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	107.842.600	96.348.990
Pensioner	8.958.196	7.884.752
Andre omkostninger til social sikring	2.090.486	1.906.933
Andre personaleomkostninger	3.477.836	3.060.088
	122.369.118	109.200.763
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	105.204.631	91.665.010
Administrationsomkostninger	17.164.487	17.535.753
	122.369.118	109.200.763
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.767.540	1.639.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	221	209
2 Andre driftsindtægter		
Kompensation for fasteomkostninger	0	825.197
Lønkomensation	0	266.693
	0	1.091.890
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	312.887	82.750
Andre finansielle indtægter	212.400	31.360
Kursgevinster	0	43.090.767
	525.287	43.204.877

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	612.318	251.611
Andre finansielle omkostninger	1.081.545	622.054
	1.693.863	873.665
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	5.849.206	13.803.900
Årets udskudte skat	-1.424.469	-951.718
	4.424.737	12.852.182
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	0	13.674.082
Tilgang i årets løb	10.000.000	398.800
Afgang i årets løb	0	-3.610.910
Kostpris 31. december	10.000.000	10.461.972
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	11.127.526
Årets nedskrivninger	5.341.053	0
Årets afskrivninger	0	2.580.913
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.610.910
Ned- og afskrivninger 31. december	5.341.053	10.097.529
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.658.947	364.443

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, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	4.225.526	1.802.946
Tilgang i årets løb	593.350	330.725
Afgang i årets løb	-1.446.963	-679.637
Kostpris 31. december	<u>3.371.913</u>	<u>1.454.034</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.779.378	1.612.268
Årets afskrivninger	441.670	246.003
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.305.793	-679.637
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.915.255</u>	<u>1.178.634</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>456.658</u>	<u>275.400</u>

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	30.885.463	17.228.670
Tilgang i årets løb	0	13.922.580
Afgang i årets løb	0	-265.787
Kostpris 31. december	<u>30.885.463</u>	<u>30.885.463</u>
Værdireguleringer 1. januar	7.068.751	21.728.621
Valutakursregulering	-410.920	171.057
Årets resultat	4.991.552	5.386.895
Udbytte til moderselskabet	-5.001.215	-17.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	-2.032.310
Afskrivning på goodwill	-2.371.024	-1.185.512
Værdireguleringer 31. december	<u>4.277.144</u>	<u>7.068.751</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>35.162.607</u>	<u>37.954.214</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	1.294.381
Tilgang i årets løb	272.212
Afgang i årets løb	-885.931
Kostpris 31. december	<u>680.662</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>680.662</u>

Noter til årsregnskabet

10 Periodeafgrænsningsposter

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

	2022 DKK	2021 DKK
11 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	18.000.000	75.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-2.380.687	-14.659.871
Årets henlæggelse til andre reserver	-1.702.048	-2.551.770
Overført resultat	4.377.303	-8.095.788
	18.294.568	49.692.571

12 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	311.507	-640.211
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.424.469	951.718
Udskudt skatteaktiv 31. december	1.735.976	311.507

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter (herunder huslejekontrakter) med restløbetider på 1 - 7 måneder på i alt TDKK 3.755 (2021: TDKK 8.101) 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 55.

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

14 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

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AS3 A/S for 2022 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 2022 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.

Leasing

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 posterings 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. 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$