Crowe Statsautoriseret
Revisionsinteressentskab v.m.b.a.

Rygårds Allé 104
DK-2900 Hellerup

Telefon +45 39 29 25 00
www.crowe.dk

JA Holding 3 ApS

c/o Rødovre Centrum
Rødovre Centrum 1R, 1 202
2610 Rødovre

CVR-nr. 20 24 23 45

Årsrapport for 2021

(24. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 15. juni 2022

Jesper Andreasen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for JA Holding 3 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 15. juni 2022

Direktion

Mark Longhi Andreasen

Bestyrelse

Jesper Andreasen formand	Mark Longhi Andreasen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i JA Holding 3 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for JA Holding 3 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 1, hvor ledelsen har redegjort for forudsætningerne for fortsat drift. Vi er enige med ledelsen, og har ikke modificeret vores konklusion vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet
Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Hellerup, den 15. juni 2022
CVR-nr. 33 25 68 76

Crowe

Hans Olsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne25347

Selskabsoplysninger

Selskabet	JA Holding 3 ApS c/o Rødovre Centrum Rødovre Centrum 1R, 1 202 2610 Rødovre	
	CVR-nr.:	20 24 23 45
	Regnskabsperiode:	1. januar - 31. december 2021
	Stiftet:	1. juli 1997
	Hjemsted:	Rødovre
Bestyrelse	Jesper Andreasen, formand Mark Longhi Andreasen	
Direktion	Mark Longhi Andreasen	
Revision	Crowe Statsautoriseret Revisionsinteressentskab v.m.b.a. Rygårds Allé 104 2900 Hellerup	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter
Selskabets aktivitet består i udlån, investeringer mv.

Usikkerhed ved indregning og måling
Selskabet er primært finansieret af selskab, der kontrolleres af ledelsen, hvoraf t.kr. 2.685 er udlignet ved et koncerntilskud i nyt år. Det er oplyst, at den resterende del af gælden samt renter heraf, først forventes tilbagebetalt, når der er den nødvendige likviditet hertil. Selskabet har ydet lån til kapitalinteresse t.kr. 3.384, hvor der er en vis usikkerhed om, hvornår beløbet vil indgå. Ledelsen forventer, at det vil ske over en længere årrække i takt med at rejsebranchen udvikler sig positivt. ledelsen har skønsmæssigt nedskrevet 50% af tilgodehavendet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 1.726.152, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 158.957.

Ledelsen har afgivet støtteerklæring overfor kapitalinteresse med virkning til 31. december 2022, men det er ledelsens vurdering, at den ikke bliver aktuel. På grundlag heraf vurderer ledelsen, at selskabet har den nødvendige likviditet, hvorfor regnskabet aflægges under forudsætning om going concern.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Selskabet har efter regnskabsårets afslutning modtaget koncerntilskud på t.kr. 2.685. Der er ikke herudover efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JA Holding 3 ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab består af andre eksterne omkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i kapitalinteresse virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de kapitalinteressere virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat
Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i kapitalinteresse virksomheder
Kapitalandele i kapitalinteresse virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser, indregnes under kapitalandele i kapitalinteresse virksomheder og afskrives over den forventede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer indenfor de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden er fastsat til 5 år.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresse virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital
Udbytte
Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat
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.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	t.kr.
Bruttotab		**-57.305**	**-145**
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-118.704	-1.120
Finansielle indtægter	3	251.896	124
Finansielle omkostninger	4	-1.802.039	-46
Årets resultat		**-1.726.152**	**-1.187**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.726.152	-1.187
		-1.726.152	**-1.187**

Balance pr. 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser	6	928.417	1.046
Tilgodehavender i kapital-interesser	7	2.170.384	3.720
Finansielle anlægsaktiver		**3.098.801**	**4.766**
Anlægsaktiver i alt		**3.098.801**	**4.766**
Likvide beholdninger		**130.694**	**1.168**
Omsætningsaktiver i alt		**130.694**	**1.168**
Aktiver i alt		**3.229.495**	**5.934**

Balance pr. 31. december 2021

	Note	2021	2020
		kr.	t.kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført resultat		-658.957	1.068
Egenkapital		**-158.957**	**1.568**
Anden gæld		3.388.452	4.366
Kortfristede gældsforpligtelser		**3.388.452**	**4.366**
Gældsforpligtelser i alt		**3.388.452**	**4.366**
Passiver i alt		**3.229.495**	**5.934**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	1.067.195	1.567.195
Årets resultat	0	-1.726.152	-1.726.152
Egenkapital 31. december 2021	**500.000**	**-658.957**	**-158.957**

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet er primært finansieret af selskab, der kontrolleres af ledelsen, hvoraf t.kr. 2.685 er udlignet ved et koncerntilskud i nyt år. Det er oplyst, at den resterende del af gælden samt renter heraf, først forventes tilbagebetalt, når der er den nødvendige likviditet hertil. Selskabet har ydet lån til kapitalinteresse t.kr. 3.384, hvor der er en vis usikkerhed om, hvornår beløbet vil indgå. Ledelsen forventer, at det vil ske over en længere årrække i takt med at rejsebranchen udvikler sig positivt. Ledelsen har skønsmæssigt nedskrevet 50% af tilgodehavendet.

	2021	2020
	kr.	t.kr.
2 Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1

Selskabet har i regnskabsåret (2020; kr. 0) ikke afholdt personaleomkostninger.

3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra kapitalinteresser	251.896	53
Andre finansielle indtægter	0	71
	251.896	**124**

4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger kapitalinteresser	1.726.988	0
Andre finansielle omkostninger	75.051	46
	1.802.039	**46**

5 Skat af årets resultat		
	0	**0**

Noter

		2021	2020
		kr.	t.kr.
6	**Kapitalandele i kapitalinteresser**		
	Kostpris 1. januar 2021	2.205.001	2.205
	Kostpris 31. december 2021	2.205.001	2.205
	Værdireguleringer 1. januar 2021	-1.157.880	-38
	Årets resultat	153.358	-918
	Værdireguleringer	0	69
	Afskrivning på goodwill	-272.062	-272
	Værdireguleringer 31. december 2021	-1.276.584	-1.159
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	**928.417**	**1.046**

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Limpopo Travel A/S	Svendborg Kommune	25%
Scandinavian Africa Safaris ApS	Svendborg Kommune	50%

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehavender i kapitalinteresser
Kostpris 1. januar 2021	3.788.394
Tilgang i årets løb	108.978
Kostpris 31. december 2021	3.897.372
Årets nedskrivninger	1.726.988
Nedskrivninger 31. december 2021	1.726.988
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	**2.170.384**

8 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har ydet lån til kapitalinteresse t.kr. 3.384, hvor der er en vis usikkerhed om, hvornår beløbet vil indgå. Ledelsen forventer, at det vil ske over en længere årrække i takt med at rejsebranchen udvikler sig positivt. Ledelsen har skønsmæssigt nedskrevet 50% af tilgodehavendet.

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 688.

Selskabet har afgivet ulimiteret støtteerklæring overfor kapitalinteresse med tilsagn om tilførsel af nødvendig likviditet i perioden frem til 31.12.2022. Kapitalinteressen har positiv egenkapital pr. 31.12.2021.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.