

3 AKTIVE A/S

Platinvej 6, 6000 Kolding

CVR-nr. 31 88 14 04

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. april 2023.

Jan Holte Teller
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for 3 AKTIVE A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 9. marts 2023

Direktion

Gorm Sig Rasmussen
direktør

Bestyrelse

Jan Holte Teller
formand

Jimmy Nordling Drevfors

Torben Bo Jacobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i 3 AKTIVE A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 3 AKTIVE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 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.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 9. marts 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen
statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	3 AKTIVE A/S Platinvej 6 6000 Kolding
	Telefon: 51197913
	CVR-nr.: 31 88 14 04
	Stiftet: 9. december 2008
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 14. regnskabsår
Bestyrelse	Jan Holte Teller, formand Jimmy Nordling Drevfors Torben Bo Jacobsen
Direktion	Gorm Sig Rasmussen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Modervirksomhed	Carl Ras A/S

Hovedtal og nøgletal

	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	26.051	25.505	20.299	14.885
Resultat før finansielle poster	11.791	15.195	11.023	6.490
Finansielle poster, netto	115	45	13	-121
Årets resultat	9.249	11.869	8.595	4.946
Balance:				
Balancesum	50.692	46.650	38.128	30.205
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	24	57	89
Egenkapital	34.927	28.678	19.809	14.215
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	-1.025	3.320	8.500	2.821
Investeringsaktivitet	-367	-30	-58	-71
Finansieringsaktivitet	-697	-2.006	-7.502	-3.184
Pengestrømme i alt	-2.089	1.284	940	-434
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	26	21	20	17
Nøgletal i %:				
Soliditetsgrad	68,9	61,5	52,0	47,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Med virkning pr. 1. januar 2022 er selskabet fusioneret med søsterselskabet 3 AKTIVE ODENSE A/S. Hoved- og nøgletallene er tilpasset. Som følge af manglende data er sammenligningstal for 2018 ikke medtaget.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af køb og salg af værktøj og maskiner til bygge- og anlægsbranchen og dermed beslægtet virksomhed, og selskabet har afdelinger i Kolding, Odense og Aarhus.

Selskabet er med virkning pr. 1. januar 2022 fusioneret med søsterselskabet 3 AKTIVE ODENSE A/S med 3 AKTIVE A/S som det fortsættende selskab. I den forbindelse er der foretaget tilpasning af sammenligningstallene for 2021 samt hoved- og nøgletal for 2019 - 2021. De to selskaber havde før fusionen identiske aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 26.051 t.kr. mod 25.505 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2022 udgjort et overskud på 9.249 t.kr. mod et overskud sidste år på 11.869 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende og er stort set som de forventninger, som ledelsen omtalte sidste år under afsnittet "Den forventede udvikling", når der tages højde for effekten af fusionen med søsterselskabet pr. 1. januar 2022.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 50.692 t.kr. mod 46.650 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 4.042 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i varebeholdninger, som i nogen grad modsvares af et fald i tilgodehavender og likvide beholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 34.927 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 68,9 % af de samlede aktiver på 50.692 t.kr., hvilket er en stigning på 7,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventes fusioneret med modervirksomheden Carl Ras A/S pr. 1. januar 2023 med Carl Ras A/S som det fortsættende selskab.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	26.050.669	25.505.068
1 Personaleomkostninger	-14.053.189	-10.035.876
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-206.086	-274.087
Resultat før finansielle poster	11.791.394	15.195.105
Finansielle indtægter	153.571	103.101
2 Finansielle omkostninger	-38.213	-58.590
Resultat før skat	11.906.752	15.239.616
Skat af årets resultat	-2.657.358	-3.370.956
Årets resultat	9.249.394	11.868.660
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Overføres til overført resultat	9.249.394	8.868.660
Disponeret i alt	9.249.394	11.868.660

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	111.098
4 Indretning af lejede lokaler	0	14.451
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>125.549</u>
5 Deposita	589.715	222.846
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>589.715</u>	<u>222.846</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>589.715</u>	<u>348.395</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	30.426.356	21.921.788
Varebeholdninger i alt	<u>30.426.356</u>	<u>21.921.788</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.914.905	18.257.749
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	804.169	0
Udskudte skatteaktiver	56.100	15.400
Andre tilgodehavender	4.695.868	3.694.694
Periodeafgrænsningsposter	56.208	173.671
Tilgodehavender i alt	<u>19.527.250</u>	<u>22.141.514</u>
Likvide beholdninger	<u>149.126</u>	<u>2.238.085</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>50.102.732</u>	<u>46.301.387</u>
Aktiver i alt	<u>50.692.447</u>	<u>46.649.782</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Egenkapital			
	Aktiekapital	1.243.876	1.243.876
	Overført resultat	33.683.312	24.433.918
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
	Egenkapital i alt	<u>34.927.188</u>	<u>28.677.794</u>
Gældsforpligtelser			
6	Anden gæld	<u>887.505</u>	<u>869.261</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>887.505</u>	<u>869.261</u>
	Gæld til pengeinstitut	3.693.618	1.408.782
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.007.942	8.681.880
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.698.058	3.903.439
	Anden gæld	<u>1.478.136</u>	<u>3.108.626</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>14.877.754</u>	<u>17.102.727</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>15.765.259</u>	<u>17.971.988</u>
	Passiver i alt	<u>50.692.447</u>	<u>46.649.782</u>
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		
9	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	1.243.876	15.565.258	3.000.000	19.809.134
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Overført via resultatdisponeringen	<u>0</u>	<u>8.868.660</u>	<u>3.000.000</u>	<u>11.868.660</u>
Egenkapital 1. januar 2022	1.243.876	24.433.918	3.000.000	28.677.794
Udloddet udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Overført via resultatdisponeringen	<u>0</u>	<u>9.249.394</u>	<u>0</u>	<u>9.249.394</u>
	<u>1.243.876</u>	<u>33.683.312</u>	<u>0</u>	<u>34.927.188</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Årets resultat	9.249.394	11.868.660
10 Reguleringer	2.667.549	3.553.062
11 Ændring i driftskapital	-10.359.413	-8.763.068
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.557.530	6.658.654
Renteindbetalinger og lignende	153.571	103.101
Renteudbetalinger og lignende	-38.213	-58.590
Pengestrøm fra ordinær drift	1.672.888	6.703.165
Betalt selskabsskat	-2.698.058	-3.383.556
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-1.025.170	3.319.609
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-23.615
Køb af finansielle anlægsaktiver	-366.869	-6.491
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-366.869	-30.106
Optagelse af langfristet gæld	18.244	11.645
Betalt udbytte	-3.000.000	-3.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	2.284.836	982.772
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-696.920	-2.005.583
Ændring i likvider	-2.088.959	1.283.920
Likvider 1. januar	2.238.085	954.165
Likvider 31. december	149.126	2.238.085
Likvider		
Likvide beholdninger	149.126	2.238.085
Likvider 31. december	149.126	2.238.085

Noter

	2022	2021
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	12.850.711	9.265.534
Pensioner	986.673	648.907
Andre omkostninger til social sikring	215.805	121.435
	14.053.189	10.035.876
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	26	21
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.160	19.294
Andre finansielle omkostninger	37.053	39.296
	38.213	58.590
	31/12 2022	31/12 2021
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.102.621	1.079.006
Tilgang i årets løb	0	23.615
Afgang i årets løb	-109.680	0
Kostpris 31. december	992.941	1.102.621
Afskrivninger 1. januar	-991.523	-823.022
Årets afskrivninger	-111.098	-168.501
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	109.680	0
Afskrivninger 31. december	-992.941	-991.523
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	111.098

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	336.391	336.391
Afgang i årets løb	<u>-119.638</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>216.753</u>	<u>336.391</u>
Afskrivninger 1. januar	-321.940	-263.824
Årets afskrivninger	-14.451	-58.116
Årets afskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>119.638</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-216.753</u>	<u>-321.940</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>14.451</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	222.846	216.355
Tilgang i årets løb	<u>366.869</u>	<u>6.491</u>
Kostpris 31. december	<u>589.715</u>	<u>222.846</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>589.715</u>	<u>222.846</u>
6. Anden gæld		
Anden gæld i alt	887.505	869.261
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>887.505</u>	<u>869.261</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>783.886</u>	<u>811.535</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.694 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Goodwill	0
Varebeholdninger	30.426
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.915
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 848 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 6 - 40 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.701 t.kr.

Huslejekontrakt

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 1.197 t.kr. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 1. september 2027.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 734 t.kr. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 30. april 2028.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 454 t.kr. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 30. juni 2023.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 976 t.kr. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 1. april 2032.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med G.R. Holding ApS, CVR-nr. 34 71 01 04, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

9. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Carl Ras A/S, Mileparken 31, 2730 Herlev

Hovedaktionær

G.R. Holding ApS, Hegelsvej 12, 2920 Charlottenlund

Ultimativ

modervirksomhed

Koncernregnskab

Selskabet indgår i Carl Ras A/S, CVR-nr. 70 58 71 14 og G.R. Holding ApS, CVR-nr. 34 71 01 04, der aflægger koncernregnskab.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
10. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	125.549	226.617
Finansielle indtægter	-153.571	-103.101
Finansielle omkostninger	38.213	58.590
Skat af årets resultat	<u>2.657.358</u>	<u>3.370.956</u>
	<u>2.667.549</u>	<u>3.553.062</u>
11. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-8.504.568	-2.219.363
Ændring i tilgodehavender	2.654.964	-5.131.504
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-4.509.809</u>	<u>-1.412.201</u>
	<u>-10.359.413</u>	<u>-8.763.068</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 3 AKTIVE A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt etableringstilskud til nye afdelinger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter 3 AKTIVE A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

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

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.