

3 AKTIVE ODENSE A/S

Platinvej 6, 6000 Kolding

CVR-nr. 35 04 34 89

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2022.

Jan Holte Teller
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for 3 AKTIVE ODENSE 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 24. maj 2022

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 ODENSE A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 3 AKTIVE ODENSE A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 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.

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 24. maj 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Klaus Lund Kristensen
statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	3 AKTIVE ODENSE A/S Platinvej 6 6000 Kolding Telefon: 24298130 CVR-nr.: 35 04 34 89 Stiftet: 18. februar 2013 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december 9. 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

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	8.742	7.770	5.193	5.283	4.589
Resultat før finansielle poster	5.803	4.912	2.305	2.761	2.131
Finansielle poster, netto	22	2	-41	-41	-12
Årets resultat	4.539	3.830	1.758	2.114	1.643
Balance:					
Balancesum	16.018	14.671	9.055	8.566	8.081
Investeringer i materielle anlægsaktiver	24	0	0	58	0
Egenkapital	9.794	6.755	4.426	4.667	4.273
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.823	3.536	284	2.238	-
Investeringsaktivitet	-30	-6	-71	-58	-
Finansieringsaktivitet	-1.495	-2.606	-649	-1.747	-
Pengestrømme i alt	1.298	923	-436	432	-
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	5	5	5	4	4
Nøgletal i %:					
Solilitetsgrad	61,1	46,0	48,9	54,5	52,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Fra og med 2019 medtages hoved- og nøgletal samt pengestrømsopgørelsen i årsrapporten. Som følge af manglende data er sammenligningstal for 2017 for pengestrømsopgørelsen ikke medtaget.

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

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

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.742 t.kr. mod 7.770 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2021 udgjort et overskud på 4.539 t.kr. mod et overskud sidste år på 3.830 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for meget tilfredsstillende og er som de forventninger, som ledelsen omtalte sidste år under afsnittet "Den forventede udvikling".

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 16.018 t.kr. mod 14.671 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.347 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst stigning i likvide beholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 9.794 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 61,1 % af de samlede aktiver på 16.018 t.kr., hvilket er en stigning på 15,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventes fusioneret med søstervirksomheden 3 AKTIVE A/S, hvor 3 AKTIVE A/S bliver det fortsættende selskab. Fusionen forventes at have virkning fra og med 1. januar 2022.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	8.742.236	7.769.986
1 Personaleomkostninger	-2.914.330	-2.833.757
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-24.793</u>	<u>-24.347</u>
Resultat før finansielle poster	5.803.113	4.911.882
Finansielle indtægter	42.294	27.176
2 Finansielle omkostninger	<u>-20.711</u>	<u>-25.528</u>
Resultat før skat	5.824.696	4.913.530
Skat af årets resultat	<u>-1.286.102</u>	<u>-1.084.022</u>
Årets resultat	<u>4.538.594</u>	<u>3.829.508</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	<u>3.038.594</u>	<u>2.329.508</u>
Disponeret i alt	<u>4.538.594</u>	<u>3.829.508</u>

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	41.276	33.671
4	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>41.276</u>	<u>33.671</u>
5	Deposita	222.846	216.355
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>222.846</u>	<u>216.355</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>264.122</u>	<u>250.026</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	5.895.118	5.996.811
	Varebeholdninger i alt	<u>5.895.118</u>	<u>5.996.811</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.397.681	6.331.523
	Udskudte skatteaktiver	0	7.500
	Andre tilgodehavender	1.176.142	1.149.693
	Periodeafgrænsningsposter	58.044	6.471
	Tilgodehavender i alt	<u>7.631.867</u>	<u>7.495.187</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.227.080</u>	<u>928.680</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>15.754.065</u>	<u>14.420.678</u>
	Aktiver i alt	<u>16.018.187</u>	<u>14.670.704</u>

Balance 31. december

Passiver	2021	2020
<u>Note</u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Aktiekapital	888.890	888.890
Overført resultat	7.405.014	4.366.420
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
Egenkapital i alt	<u>9.793.904</u>	<u>6.755.310</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	3.900	0
Hensatte forpligtelser i alt	<u>3.900</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser		
6 Anden gæld	253.880	248.660
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>253.880</u>	<u>248.660</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.470.831	2.186.926
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.891.608	3.405.930
Anden gæld	1.604.064	2.073.878
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.966.503</u>	<u>7.666.734</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>6.220.383</u>	<u>7.915.394</u>
Passiver i alt	<u>16.018.187</u>	<u>14.670.704</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 2020	888.890	2.036.912	1.500.000	4.425.802
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Overført via resultatdisponeringen	<u>0</u>	<u>2.329.508</u>	<u>1.500.000</u>	<u>3.829.508</u>
Egenkapital 1. januar 2021	888.890	4.366.420	1.500.000	6.755.310
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Overført via resultatdisponeringen	<u>0</u>	<u>3.038.594</u>	<u>1.500.000</u>	<u>4.538.594</u>
	<u>888.890</u>	<u>7.405.014</u>	<u>1.500.000</u>	<u>9.793.904</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	4.538.594	3.829.508
10 Reguleringer	1.280.529	1.098.950
11 Ændring i driftskapital	-1.742.718	-10.781
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.076.405	4.917.677
Renteindbetalinger og lignende	42.294	27.176
Renteudbetalinger og lignende	-20.711	-25.528
Pengestrøm fra ordinær drift	4.097.988	4.919.325
Betalt selskabsskat	-1.274.702	-1.383.357
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.823.286	3.535.968
Køb af materielle anlægsaktiver	-23.615	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-6.491	-6.302
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-30.106	-6.302
Optagelse af langfristet gæld	5.220	160.208
Betalt udbytte	-1.500.000	-1.500.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	0	-1.266.695
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.494.780	-2.606.487
Ændring i likvider	1.298.400	923.179
Likvider 1. januar	928.680	5.501
Likvider 31. december	2.227.080	928.680
Likvider		
Likvide beholdninger	2.227.080	928.680
Likvider 31. december	2.227.080	928.680

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.761.386	2.683.617
Pensioner	120.400	118.320
Andre omkostninger til social sikring	<u>32.544</u>	<u>31.820</u>
	<u>2.914.330</u>	<u>2.833.757</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	9.839	7.119
Andre finansielle omkostninger	<u>10.872</u>	<u>18.409</u>
	<u>20.711</u>	<u>25.528</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	130.831	160.331
Tilgang i årets løb	23.615	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-29.500</u>
Kostpris 31. december	<u>154.446</u>	<u>130.831</u>
Afskrivninger 1. januar	-97.160	-110.084
Årets afskrivninger	-16.010	-14.136
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>27.060</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-113.170</u>	<u>-97.160</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>41.276</u>	<u>33.671</u>

Noter

	31/12 2021	31/12 2020
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	45.889	45.889
Kostpris 31. december	45.889	45.889
Afskrivninger 1. januar	-45.889	-45.889
Afskrivninger 31. december	-45.889	-45.889
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	216.355	210.053
Tilgang i årets løb	6.491	6.302
Kostpris 31. december	222.846	216.355
Regnskabsmæssig værdi 31. december	222.846	216.355
6. Anden gæld		
Anden gæld i alt	253.880	248.660
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	253.880	248.660
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	253.880	248.660
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Pr. statusdagen har selskabet et indestående. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Varebeholdninger		5.895
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.398
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		41

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 152 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 25 - 41 måneder og en samlet restleasingydelse på 444 t.kr.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 441 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Carl Ras Holding A/S, CVR-nr. 35 25 32 46 indtil 31. december 2021. Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for eventuelle skattekrav vedrørende denne sambeskatningsperiode.

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med G.R. Holding ApS, CVR-nr. 34 71 01 04, som 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af Carl Ras Holding A/S' årsregnskab.

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 Holding A/S, Mileparken 31, 2730 Herlev
G.R. Holding ApS, Hegelsvej 12, 2920 Charlottenlund

Hovedaktionær
Ultimativ
modervirksomhed

Koncernregnskab

Selskabet indgår i Carl Ras Holding A/S, CVR-nr. 35 25 32 46 og G.R. Holding ApS, CVR-nr. 34 71 01 04, der aflægger koncernregnskab.

Noter

10. Reguleringer

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	16.010	14.136
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	2.440
Finansielle indtægter	-42.294	-27.176
Finansielle omkostninger	20.711	25.528
Skat af årets resultat	1.286.102	1.084.022
	<u>1.280.529</u>	<u>1.098.950</u>

11. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	101.693	-1.198.805
Ændring i tilgodehavender	-144.180	-3.504.722
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.700.231	4.692.746
	<u>-1.742.718</u>	<u>-10.781</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 3 AKTIVE ODENSE 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 med fradrag af vareforbrug samt 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 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 pengeinstitut 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 under tilgodehavender eller gæld til tilknyttede virksomheder.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 og finansielle 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.