

3 AKTIVE ODENSE A/S

Platinvej 6, 6000 Kolding

CVR-nr. 35 04 34 89

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. maj 2021.

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 2020	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 26. april 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 regnskabsbrugerne 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 26. april 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Henrik Holm
statsautoriseret revisor
mne21392

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 8. 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

	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	7.770	5.193	5.283	4.589	4.004
Resultat før finansielle poster	4.912	2.305	2.761	2.131	1.503
Finansielle poster, netto	2	-41	-41	-12	-50
Årets resultat	3.830	1.758	2.114	1.643	1.124
Balance:					
Balancesum	14.671	9.055	8.566	8.081	6.750
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	58	0	0
Egenkapital	6.755	4.426	4.667	4.273	3.074
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	3.536	284	2.238	-	-
Investeringsaktivitet	-6	-71	-58	-	-
Finansieringsaktivitet	-2.606	-649	-1.747	-	-
Pengestrømme i alt	923	-436	432	-	-
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	5	5	4	4	4
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	46,0	48,9	54,5	52,9	45,5

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 årene 2016 og 2017 for pengestrømsopgørelsen ikke medtaget.

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

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten 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 7.770 t.kr. mod 5.193 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2020 udgjort et overskud på 3.830 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.758 t.kr.

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

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 14.671 t.kr. mod 9.055 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 5.616 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst stigning i varebeholdninger og tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 6.755 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 46,0 % af de samlede aktiver på 14.671 t.kr., hvilket er et fald på 2,9 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet fokuserer på eksekvering af strategi, herunder at sikre nødvendige ressourcer er til rådighed for at sikre et godt arbejdsmiljø, samtidig med at selskabet på ansvarlig vis opfylder sine forpligtelser over for selskabets kapitalejere. Ledelsen gennemgår løbende selskabets kort- og langfristede strategi og vurderer selskabets forretningsaktiviteter.

Fokus i 2021 vil være uændret og fortsat være på eksekvering af strategi. Strategisk målfrielse for 2021 vil i nogen grad være påvirket af usikkerhed omkring varighed og samfundsmæssig virkning fra COVID-19. Det er ledelsens vurdering, at aktivitetsniveauet i bygge- og anlægssektoren i 2021 vil være på niveau med 2020.

Ledelsens forventning til 2021 er omsætningsvækst i forhold til 2020 og et forøget indtjeningsbidrag.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	7.769.986	5.192.663
1 Personaleomkostninger	-2.833.757	-2.863.503
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-24.347	-23.978
Resultat før finansielle poster	4.911.882	2.305.182
Finansielle indtægter	27.176	10.013
2 Finansielle omkostninger	-25.528	-50.525
Resultat før skat	4.913.530	2.264.670
Skat af årets resultat	-1.084.022	-506.236
Årets resultat	3.829.508	1.758.434
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	2.329.508	258.434
Disponeret i alt	3.829.508	1.758.434

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.671	50.247
4	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>33.671</u>	<u>50.247</u>
5	Deposita	216.355	210.053
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>216.355</u>	<u>210.053</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>250.026</u>	<u>260.300</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	5.996.811	4.798.006
	Varebeholdninger i alt	<u>5.996.811</u>	<u>4.798.006</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.331.523	3.318.927
	Udskudte skatteaktiver	7.500	8.000
	Andre tilgodehavender	1.149.693	664.038
	Periodeafgrænsningsposter	6.471	0
	Tilgodehavender i alt	<u>7.495.187</u>	<u>3.990.965</u>
	Likvide beholdninger	<u>928.680</u>	<u>5.501</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>14.420.678</u>	<u>8.794.472</u>
	Aktiver i alt	<u>14.670.704</u>	<u>9.054.772</u>

Balance 31. december

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Aktiekapital	888.890	888.890
	Overført resultat	4.366.420	2.036.912
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.500.000
	Egenkapital i alt	<u>6.755.310</u>	<u>4.425.802</u>
 Gældsforpligtelser			
6	Anden gæld	<u>248.660</u>	<u>88.452</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>248.660</u>	<u>88.452</u>
	Gæld til pengeinstitut	0	1.266.695
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.186.926	1.933.428
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.405.930	239.385
	Selskabsskat	0	299.836
	Anden gæld	<u>2.073.878</u>	<u>801.174</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.666.734</u>	<u>4.540.518</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>7.915.394</u>	<u>4.628.970</u>
	Passiver i alt	<u>14.670.704</u>	<u>9.054.772</u>
 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
8 Eventualposter			

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	888.890	1.778.478	2.000.000	4.667.368
Udloddet udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte overskud	<u>0</u>	<u>258.434</u>	<u>1.500.000</u>	<u>1.758.434</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
Årets overførte overskud	<u>0</u>	<u>2.329.508</u>	<u>1.500.000</u>	<u>3.829.508</u>
	<u>888.890</u>	<u>4.366.420</u>	<u>1.500.000</u>	<u>6.755.310</u>

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Årets resultat	3.829.508	1.758.434
9 Reguleringer	1.098.950	564.328
10 Ændring i driftskapital	-10.781	-1.340.108
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.917.677	982.654
Renteindbetalinger og lignende	27.176	10.013
Renteudbetalinger og lignende	-25.528	-50.525
Pengestrøm fra ordinær drift	4.919.325	942.142
Betalt selskabsskat	-1.383.357	-658.398
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.535.968	283.744
Køb af finansielle anlægsaktiver	-6.302	-71.453
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-6.302	-71.453
Optagelse af langfristet gæld	160.208	88.452
Betalt udbytte	-1.500.000	-2.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-1.266.695	1.263.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.606.487	-648.548
Ændring i likvider	923.179	-436.257
Likvider 1. januar	5.501	441.758
Likvider 31. december	928.680	5.501
Likvider		
Likvide beholdninger	928.680	5.501
Likvider 31. december	928.680	5.501

Noter

	2020	2019
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.683.617	2.720.830
Pensioner	118.320	107.480
Andre omkostninger til social sikring	31.820	35.193
	2.833.757	2.863.503
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	7.119	0
Andre finansielle omkostninger	18.409	50.525
	25.528	50.525
	31/12 2020	31/12 2019
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	160.331	160.331
Afgang i årets løb	-29.500	0
Kostpris 31. december	130.831	160.331
Afskrivninger 1. januar	-110.084	-92.504
Årets afskrivninger	-14.136	-17.580
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	27.060	0
Afskrivninger 31. december	-97.160	-110.084
Regnskabsmæssig værdi 31. december	33.671	50.247
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

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	210.053	138.600
Tilgang i årets løb	<u>6.302</u>	<u>71.453</u>
Kostpris 31. december	<u>216.355</u>	<u>210.053</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>216.355</u>	 <u>210.053</u>
 6. Anden gæld		
Anden gæld i alt	248.660	88.452
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>248.660</u>	<u>88.452</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>248.660</u>	 <u>88.452</u>
 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Pr. statusdagen havde selskabet et indestående. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		5.997
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.332
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		34
 8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 102 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 - 53 måneder og en samlet restleasingydelse på 313 t.kr.		
 Huslejeforpligtelse		
Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 428 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.		

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Carl Ras Holding A/S, CVR-nr. 35 25 32 46 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 årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
9. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	14.136	17.580
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	2.440	0
Finansielle indtægter	-27.176	-10.013
Finansielle omkostninger	25.528	50.525
Skat af årets resultat	<u>1.084.022</u>	<u>506.236</u>
	<u>1.098.950</u>	<u>564.328</u>
10. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.198.805	-262.972
Ændring i tilgodehavender	-3.504.722	-640.366
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>4.692.746</u>	<u>-436.770</u>
	<u>-10.781</u>	<u>-1.340.108</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 og andre driftsindtægter 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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser 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 salgskomkostninger 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter 3 AKTIVE ODENSE A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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 nettorealiseringsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nominel 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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.