

3 AKTIVE ODENSE A/S

Platinvej 6, 6000 Kolding

CVR-nr. 35 04 34 89

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. maj 2020.

Jimmy Nordling Drevfors
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Torvegade 2 · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

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 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 20. maj 2020

Direktion

Torben Bo Jacobsen
direktør

Bestyrelse

Jan Holte Teller
formand

Jimmy Nordling Drevfors

Allan Høgh Rasmussen

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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 20. maj 2020

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 7. regnskabsår
Bestyrelse	Jan Holte Teller, formand Jimmy Nordling Drevfors Allan Høgh Rasmussen Torben Bo Jacobsen
Direktion	Torben Bo Jacobsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Modervirksomhed	Carl Ras A/S

Hovedtal og nøgletal

	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	5.193	5.283	4.589	4.004	3.271
Resultat før finansielle poster	2.305	2.761	2.131	1.503	1.019
Finansielle poster, netto	-41	-41	-12	-50	-68
Årets resultat	1.758	2.114	1.643	1.124	718
Balance:					
Balancesum	9.055	8.566	8.081	6.750	5.755
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	58	0	0	0
Egenkapital	4.426	4.667	4.273	3.074	1.949
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	284	2.238	-	-	-
Investeringsaktivitet	-71	-58	-	-	-
Finansieringsaktivitet	-649	-1.747	-	-	-
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	5	4	4	4	3
Nøgletal i %:					
Solidsgrad	48,9	54,5	52,9	45,5	33,9

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 årene 2015 - 2017 for pengestrømsopgørelsen ikke medtaget.

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

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

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 5.193 t.kr. mod 5.283 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2019 udgjort et overskud på 1.758 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.114 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 9.055 t.kr. mod 8.566 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 489 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.426 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 48,9 % af de samlede aktiver på 9.055 t.kr., hvilket er et fald på 5,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

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

Focus i 2020 vil være uændret og fortsat være på eksekvering af strategi. Strategisk målindfrielse for 2020 vil være påvirket af usikkerhed omkring varighed og samfundsmæssig virkning fra Covid-19. Det er ledelsens vurdering, at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser for selskabets omsætnings- og resultatudvikling som følge af Covid-19.

Ledelsens forventning for 2020 forud for Covid-19-udbruddet var omsætningsvækst og forøget indtjeningsbidrag.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	5.192.663	5.283.442
1 Personaleomkostninger	-2.863.503	-2.498.329
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.978	-24.189
Resultat før finansielle poster	2.305.182	2.760.924
Finansielle indtægter	10.013	3.832
Finansielle omkostninger	-50.525	-44.834
Resultat før skat	2.264.670	2.719.922
Skat af årets resultat	-506.236	-606.398
Årets resultat	1.758.434	2.113.524
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.500.000	2.000.000
Overføres til overført resultat	258.434	113.524
Disponeret i alt	1.758.434	2.113.524

Balance 31. december

Aktiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.247	67.827
3	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>50.247</u>	<u>67.827</u>
4	Deposita	210.053	138.600
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>210.053</u>	<u>138.600</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>260.300</u>	<u>206.427</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	4.798.006	4.535.034
	Varebeholdninger i alt	<u>4.798.006</u>	<u>4.535.034</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.318.927	2.835.005
	Udskudte skatteaktiver	8.000	40.400
	Andre tilgodehavender	664.038	506.057
	Periodeafgrænsningsposter	0	1.536
	Tilgodehavender i alt	<u>3.990.965</u>	<u>3.382.998</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.501</u>	<u>441.758</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>8.794.472</u>	<u>8.359.790</u>
	Aktiver i alt	<u>9.054.772</u>	<u>8.566.217</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
5	Aktiekapital	888.890	888.890
6	Overført resultat	2.036.912	1.778.478
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	2.000.000
	Egenkapital i alt	<u>4.425.802</u>	<u>4.667.368</u>
 Gældsforpligtelser			
8	Anden gæld	88.452	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>88.452</u>	<u>0</u>
	Gæld til pengeinstitut	1.266.695	3.695
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.933.428	2.594.680
	Gæld til tilknyttede virksomheder	239.385	0
	Selskabsskat	299.836	484.398
	Anden gæld	801.174	816.076
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.540.518</u>	<u>3.898.849</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.628.970</u>	<u>3.898.849</u>
	Passiver i alt	<u>9.054.772</u>	<u>8.566.217</u>
 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
10 Eventualposter			

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Årets resultat	1.758.434	2.113.524
11 Reguleringer	564.328	660.859
12 Ændring i driftskapital	-1.340.108	36.746
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	982.654	2.811.129
Renteindbetalinger og lignende	10.013	3.832
Renteudbetalinger og lignende	-50.525	-44.834
Pengestrøm fra ordinær drift	942.142	2.770.127
Betalt selskabsskat	-658.398	-532.500
Pengestrømme fra driftsaktivitet	283.744	2.237.627
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-58.385
Køb af finansielle anlægsaktiver	-71.453	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-71.453	-58.385
Optagelse af langfristet gæld	88.452	0
Betalt udbytte	-2.000.000	-1.600.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	1.263.000	-147.222
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-648.548	-1.747.222
Ændring i likvider	-436.257	432.020
Likvider 1. januar	441.758	9.738
Likvider 31. december	5.501	441.758
Likvider		
Likvide beholdninger	5.501	441.758
Likvider 31. december	5.501	441.758

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.720.830	2.382.552
Pensioner	107.480	90.000
Andre omkostninger til social sikring	35.193	25.777
	<u>2.863.503</u>	<u>2.498.329</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	160.331	101.946
Tilgang i årets løb	0	58.385
Kostpris 31. december	<u>160.331</u>	<u>160.331</u>
Afskrivninger 1. januar	-92.504	-81.329
Årets afskrivninger	-17.580	-11.175
Afskrivninger 31. december	<u>-110.084</u>	<u>-92.504</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>50.247</u>	<u>67.827</u>
3. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	45.889	45.889
Kostpris 31. december	<u>45.889</u>	<u>45.889</u>
Afskrivninger 1. januar	-45.889	-43.605
Årets afskrivninger	0	-2.284
Afskrivninger 31. december	<u>-45.889</u>	<u>-45.889</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
4. Deposita		
Kostpris 1. januar	138.600	138.600
Tilgang i årets løb	<u>71.453</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>210.053</u>	<u>138.600</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>210.053</u>	 <u>138.600</u>
 5. Aktiekapital		
Aktiekapital 1. januar	<u>888.890</u>	<u>888.890</u>
	<u>888.890</u>	<u>888.890</u>
 6. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar	1.778.478	1.783.308
Korrektion som følge af fundamental fejl ved indregning af varebeholdninger	0	-118.354
Årets overførte overskud eller underskud	<u>258.434</u>	<u>113.524</u>
	<u>2.036.912</u>	<u>1.778.478</u>
 7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar	2.000.000	0
Udloddet udbytte	-2.000.000	0
Udbytte for regnskabsåret	<u>1.500.000</u>	<u>2.000.000</u>
	<u>1.500.000</u>	<u>2.000.000</u>
 8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	88.452	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>88.452</u>	<u>0</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>0</u>

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.267 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	4.798
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.319
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 72 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2 - 16 måneder og en samlet restleasingydelse på 94 t.kr.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 416 t.kr. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning den 1. oktober 2020 med 6 måneders varsel.

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.

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
11. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	17.580	13.459
Finansielle indtægter	-10.013	-3.832
Finansielle omkostninger	50.525	44.834
Skat af årets resultat	<u>506.236</u>	<u>606.398</u>
	<u>564.328</u>	<u>660.859</u>
 12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-262.972	-908.287
Ændring i tilgodehavender	-640.366	770.149
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-436.770</u>	<u>174.884</u>
	<u>-1.340.108</u>	<u>36.746</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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger, fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Selskabet havde pr. 31. december 2018 ikke modregnet modtagne bonusser i kostprisen på varebeholdninger, hvorved varebeholdninger var indregnet med 152 t.kr. mere, end varebeholdninger reelt skulle måles til. Som følge heraf er varebeholdninger pr. 31. december 2018 blevet reduceret med 152 t.kr., egenkapitalen er reduceret med 118 t.kr., og udskudt skatteaktiv er forøget med 34 t.kr.

Den fundamentale fejl er korrigeret i sammenligningstallene for balancen. Som følge af manglende data er resultatopgørelsen ikke korrigeret.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Manglende sammenlignelighed

Fra og med 2019 medtages hoved- og nøgletal i årsrapporten. Som følge af manglende data er sammenligningstal for årene 2015 - 2017 ikke medtaget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien 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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.