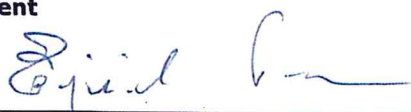


Al-Ex Trading ApS
Skibbækparken 7-11
4200 Slagelse
CVR-nr. 17783890

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2017

Dirigent



Navn: Ejvind Pedersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AI-Ex Trading ApS
Skibbækparken 7-11
4200 Slagelse

CVR-nr.: 17783890
Stiftet: 01.04.1994
Hjemsted: Slagelse
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Ejvind Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Kindhestegade 4-6
4700 Næstved

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for AI-Ex Trading ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 31.05.2017

Direktion



Ejvind Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AI-Ex Trading ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AI-Ex Trading ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets tilgodehavende på kr. 1.229.250 hos datterselskabet Scanfarm ApS. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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. Fejlinformation 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, fortager 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i Intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

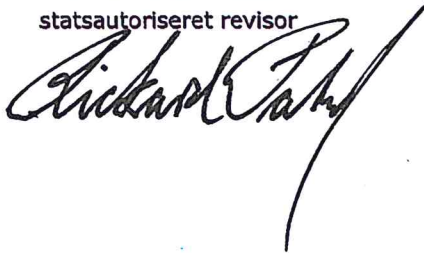
Næstved, den 31.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Rickard Halfdan Patel
statsautoriseret revisor

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rickard Patel', written over the printed name and title.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i andre virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er påvirket negativt påvirket med ca. 1,2 mio. kr. som følge af nedskrivning af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed. Bortset fra denne nedskrivning, anses resultatet som tilfredsstillende.

Der forventes tilsvarende aktivitet i 2017 samt et positivt resultat.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende på kr. 1.229.250 hos datterselskabet ScanFarm ApS, der driver landbrugsvirksomhed. Det er ledelsens vurdering, at der kan være væsentlig usikkerhed om værdiansættelsen af dette tilgodehavende, da ScanFarm ApS havde en negativ egenkapital ved udgangen af 2016 og har realiseret underskud i de seneste regnskabsår. Med henblik på at skabe positiv indtjening i ScanFarm ApS har ledelsen i ScanFarm ApS iværksat en række tiltag og undersøgt forskellige muligheder for omlægning af landbrugsdriften med assistance fra en landbrugsrådgivningsvirksomhed. Ledelsen i ScanFarm ApS forventer på denne baggrund, at landbrugsdriften i ScanFarm ApS vil blive omlagt i løbet af 2017 og at dette sammen med øvrige iværksatte tiltag i selskabet vil gøre det muligt at opnå positiv indtjening og reetablere selskabskapitalen i ScanFarm ApS over en kortere årrække. Ledelsen i AI-Ex Trading ApS er enig i denne vurdering, hvorfor ledelsen forventer, at ScanFarm ApS på sigt vil være i stand til at afvikle tilgodehavendet under forudsætning af, at de iværksatte tiltag får den forventede positive effekt på indtjeningen i ScanFarm ApS.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(25.512)	26.908
Af- og nedskrivninger	2	(106.901)	(25.470)
Andre driftsomkostninger		<u>(41.214)</u>	<u>(84.079)</u>
Driftsresultat		(173.627)	(82.641)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(50.000)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		684.000	10.806.896
Andre finansielle indtægter	3	216.070	151.279
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(18.462)</u>	<u>(33)</u>
Resultat før skat		707.981	10.825.501
Skat af årets resultat	5	<u>(59.515)</u>	<u>(3.194)</u>
Årets resultat		<u>648.466</u>	<u>10.822.307</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		520.000	3.400.000
Overført resultat		<u>(871.534)</u>	<u>7.422.307</u>
		<u>648.466</u>	<u>10.822.307</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger		1.135.389	3.150.710
Materielle anlægsaktiver	6	1.135.389	3.150.710
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		528.614	528.614
Andre tilgodehavender		363.920	360.300
Finansielle anlægsaktiver	7	892.534	888.914
Anlægsaktiver		2.027.923	4.039.624
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.350	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.229.250	787.902
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	8	3.803.719	3.642.596
Udskudt skat		0	5.603
Andre tilgodehavender		850.201	160.674
Periodeafgrænsningsposter		4.856	0
Tilgodehavender		5.908.376	4.596.775
Likvide beholdninger		1.045.891	707.497
Omsætningsaktiver		6.954.267	5.304.272
Aktiver		8.982.190	9.343.896

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		6.738.700	7.610.234
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.000.000	0
Egenkapital		<u>7.938.700</u>	<u>7.810.234</u>
Gæld til realkreditinstitutter		<u>779.790</u>	<u>813.475</u>
Langfristede gældsforpligtelser	9	<u>779.790</u>	<u>813.475</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	33.685	58.006
Bankgæld		2.884	0
Deposita		18.000	18.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	6.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		121.250	17.260
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	545.030
Skyldig selskabsskat		62.881	8.797
Anden gæld		<u>25.000</u>	<u>67.094</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>263.700</u>	<u>720.187</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.043.490</u>	<u>1.533.662</u>
Passiver		<u>8.982.190</u>	<u>9.343.896</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	200.000	7.610.234	0	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(520.000)	0
Årets resultat	0	(871.534)	520.000	1.000.000
Egenkapital ultimo	200.000	6.738.700	0	1.000.000
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				7.810.234
Udbetalt ekstraordinært udbytte				(520.000)
Årets resultat				648.466
Egenkapital ultimo				7.938.700

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende på kr. 1.229.250 hos datterselskabet ScanFarm ApS, der driver landbrugsvirksomhed. Det er ledelsens vurdering, at der kan være væsentlig usikkerhed om værdiansættelsen af dette tilgodehavende, da ScanFarm ApS havde en negativ egenkapital ved udgangen af 2016 og har realiseret underskud i de seneste regnskabsår. Med henblik på at skabe positiv indtjening i ScanFarm ApS har ledelsen i ScanFarm ApS iværksat en række tiltag og undersøgt forskellige muligheder for omlægning af landbrugsdriften med assistance fra en landbrugsrådgivningsvirksomhed. Ledelsen i ScanFarm ApS forventer på denne baggrund, at landbrugsdriften i ScanFarm ApS vil blive omlagt i løbet af 2017 og at dette sammen med øvrige iværksatte tiltag i selskabet vil gøre det muligt at opnå positiv indtjening og reetablere selskabskapitalen i ScanFarm ApS over en kortere årrække. Ledelsen i AI-Ex Trading ApS er enig i denne vurdering, hvorfor ledelsen forventer, at ScanFarm ApS på sigt vil være i stand til at afvikle tilgodehavendet under forudsætning af, at de iværksatte tiltag får den forventede positive effekt på indtjeningen i ScanFarm ApS.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	56.798	25.470
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	50.103	0
	106.901	25.470
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	44.250	7.902
Renteindtægter i øvrigt	171.820	143.377
	216.070	151.279
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	18.967	33
Dagsværdireguleringer	(505)	0
	18.462	33
	2016	2015
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	53.912	8.797
Ændring af udskudt skat	5.603	(5.603)
	59.515	3.194

Noter

	Grunde og bygninger kr.
6. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	3.176.180
Afgange	<u>(2.017.620)</u>
Kostpris ultimo	<u>1.158.560</u>
Af- og nedskrivninger primo	(25.470)
Årets afskrivninger	(56.798)
Tilbageførsel ved afgange	<u>59.097</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(23.171)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.135.389</u>

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
7. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	50.000	528.614	360.300
Tilgange	<u>0</u>	<u>20.000</u>	<u>3.620</u>
Kostpris ultimo	<u>50.000</u>	<u>548.614</u>	<u>363.920</u>
Nedskrivninger primo	(50.000)	0	0
Årets nedskrivninger	<u>0</u>	<u>(20.000)</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>(50.000)</u>	<u>(20.000)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>528.614</u>	<u>363.920</u>

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
ScanFarm ApS	Kalundborg	ApS	100,0

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
Scanmetals A/S	Slagelse	A/S	35,2
Yoburger Holding ApS	København	ApS	20,0
ScanGas ApS	Slagelse	ApS	30,3

8. Tilgodehavender hos associerede virksomheder

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring på 3.000 tkr. Overfor bank vedrørende selskabets tilgodehavende hos Scanmetals A/S.

	<u>Forfald inden</u> <u>for 12</u> <u>måneder</u> <u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>Forfald inden</u> <u>for 12</u> <u>måneder</u> <u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>Forfald efter</u> <u>12 måneder</u> <u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>Restgæld</u> <u>efter 5 år</u> <u>kr.</u>
9. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	33.685	58.006	779.790	642.445
	33.685	58.006	779.790	642.445

10. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 813 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 1.135 tkr.

Beholdning af aktier nominelt 325 tkr. i Scanmetals A/S med en regnskabsmæssig værdi på 325 tkr. er stillet til sikkerhed for Scanmetal A/S' engagement med en bank.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor en bank vedrørende datterselskabet ScanFarm ApS' engagement med banken, der udviser en nettogæld på 3.387 tkr. pr. 31. december 2016.

Al-Ex Trading ApS har afgivet uligenkaldelig erklæring overfor datterselskabet ScanFarm ApS om, at Al-Ex Trading ApS i perioden indtil 31.12.2017 agter at tilføre likviditet i takt med, at behovet opstår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktiverens forventede brugstider:

Bygninger

50 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende åktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.