

Administrationselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991

Kantorparken 35, 8240 Risskov

CVR-nr. 15 51 53 76

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. december 2021.

Anders Hjortshøj
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Risskov, den 3. december 2021

Direktion

Anders Hjortshøj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991 for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi tager forbehold for værdiansættelsen af skatteaktivet, der i balancen er indregnet til t.kr. 1.951. Skatteaktivet er efter vores opfattelse værdiansat t.kr. 1.951 for højt. Efter indregning af effekten heraf er årets resultat og egenkapital angivet t.kr. 1.951 for højt.

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 med forbehold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Grenaa, den 3. december 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------------|--|
| Selskabet | Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991 Kantorparken 35 8240 Risskov |
| | CVR-nr.: 15 51 53 76 |
| | Stiftet: 19. september 1991 |
| | Hjemsted: Aarhus |
| | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 30. regnskabsår |
| Direktion | Anders Hjortshøj, Kantorparken 35, 8240 Risskov |
| Revision | Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S |
| Bankforbindelse | Nordea |
| Modervirksomhed | Anders Hjortshøj Holding ApS |
| Dattervirksomheder | Europa Invest Aarhus ApS, Aarhus Ejendomsinvest Aarhus Holding ApS, Aarhus Mesballe Ejendomme ApS, Aarhus Brabrand Hovedgade ApS, Aarhus Solenergi Jylland ApS, Aarhus |
| Associeret virksomhed | OFT Holding, Danmark II ApS, Aarhus |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive administrationsvirksomhed, anlægsinvestering mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 94 t.kr. mod 301 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.449 t.kr. mod 652 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|--|------------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 94.358 | 301.053 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -11.083 | -7.899 |
| Driftsresultat | 83.275 | 293.154 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.866.827 | -628.156 |
| Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder | -641.650 | -76.677 |
| 1 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 143.000 | 263.000 |
| Andre finansielle indtægter | 647.327 | 1.326.994 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -578.083 | -495.301 |
| Resultat før skat | 1.520.696 | 683.014 |
| Skat af årets resultat | -71.428 | -30.528 |
| Årets resultat | 1.449.268 | 652.486 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -4.697 | -419.234 |
| Overføres til overført resultat | 1.453.965 | 1.071.720 |
| Disponeret i alt | 1.449.268 | 652.486 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 12.800 | 12.800 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>12.800</u> | <u>12.800</u> |
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 18.706.007 | 17.585.264 |
| 5 Kapitalandele i associerede virksomheder | 1.331.743 | 1.730.493 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>20.037.750</u> | <u>19.315.757</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>20.050.550</u> | <u>19.328.557</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 233.642 | 10.900 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 2.147.450 | 2.032.088 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 4.299.347 | 3.703.538 |
| Udskudte skatteaktiver | 1.951.655 | 2.022.826 |
| 6 Andre tilgodehavender | 1.014.234 | 764.199 |
| Tilgodehavender i alt | <u>9.646.328</u> | <u>8.533.551</u> |
| 7 Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.101.265 | 654.454 |
| Værdipapirer i alt | <u>1.101.265</u> | <u>654.454</u> |
| Likvide beholdninger | <u>27.122</u> | <u>17.189</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>10.774.715</u> | <u>9.205.194</u> |
| Aktiver i alt | <u>30.825.265</u> | <u>28.533.751</u> |

Balance 30. juni

| Passiver | | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 5.298.000 | 5.298.000 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.341.636 | 1.346.333 |
| | Overført resultat | 12.934.713 | 11.480.748 |
| | Egenkapital i alt | <u>19.574.349</u> | <u>18.125.081</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 8 | Anden gæld | 735.155 | 753.912 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>735.155</u> | <u>753.912</u> |
| | Kortfristet del af langfristet gæld | 37.810 | 37.810 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 93.389 | 47.561 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 16.959 | 49.181 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 7.110.568 | 6.956.625 |
| | Selskabsskat | 2.582 | 0 |
| | Anden gæld | 3.204.578 | 2.563.581 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 49.875 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>10.515.761</u> | <u>9.654.758</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>11.250.916</u> | <u>10.408.670</u> |
| | Passiver i alt | <u>30.825.265</u> | <u>28.533.751</u> |

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2019 | 5.298.000 | 1.765.567 | 10.409.028 | 17.472.595 |
| Resultatandel | 0 | -419.234 | 1.071.720 | 652.486 |
| Egenkapital 1. juli 2020 | 5.298.000 | 1.346.333 | 11.480.748 | 18.125.081 |
| Resultatandel | 0 | -4.697 | 1.453.965 | 1.449.268 |
| | 5.298.000 | 1.341.636 | 12.934.713 | 19.574.349 |

Noter

| | <u>2020/21</u> | <u>2019/20</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | |
| Andre finansielle indtægter fra EIA Holding ApS | 143.000 | 136.000 |
| Andre finansielle indtægter, Ejd. Østergade ApS | 0 | 9.000 |
| Andre finansielle indtægter fra EIA ApS | <u>0</u> | <u>118.000</u> |
| | <u>143.000</u> | <u>263.000</u> |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 339.765 | 350.500 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>238.318</u> | <u>144.801</u> |
| | <u>578.083</u> | <u>495.301</u> |
| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. juli 2020 | <u>12.800</u> | <u>12.800</u> |
| Kostpris 30. juni 2021 | <u>12.800</u> | <u>12.800</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 | <u>12.800</u> | <u>12.800</u> |

Noter

| | 30/6 2021 | 30/6 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. juli 2020 | 16.399.418 | 16.399.418 |
| Tilgang i årets løb | 1.000 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2021 | 16.400.418 | 16.399.418 |
| Opskrivninger 1. juli 2020 | 878.037 | 1.806.193 |
| Årets resultat efter skat | 1.866.827 | -628.156 |
| Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger | -139.275 | 0 |
| Udbytte | -300.000 | -300.000 |
| Opskrivninger 30. juni 2021 | 2.305.589 | 878.037 |
| Modregnet i tilgodehavender | 0 | 307.809 |
| Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser | 0 | 307.809 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 | 18.706.007 | 17.585.264 |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|---|-----------|-------------------|------------------|
| Europa Invest Aarhus ApS, Aarhus | 100 % | 10.152.347 | 561.052 |
| Ejendomsinvest Aarhus Holding ApS, Aarhus | 100 % | 445.133 | 752.941 |
| Mesballe Ejendomme ApS, Aarhus | 67 % | 2.902.306 | 509.389 |
| Brabrand Hovedgade ApS, Aarhus | 100 % | 6.232.856 | 251.828 |
| Solenergi Jylland ApS, Aarhus | 100 % | -37.593 | -59.205 |
| | | 19.695.049 | 2.016.005 |

Noter

| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 5. Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. juli 2020 | 2.052.797 | 2.112.797 |
| Tilgang i årets løb | 242.900 | 0 |
| Afgang i årets løb | <u>0</u> | <u>-60.000</u> |
| Kostpris 30. juni 2021 | <u>2.295.697</u> | <u>2.052.797</u> |
| Opskrivninger 1. juli 2020 | -322.304 | -305.626 |
| Årets resultat efter skat | <u>-641.650</u> | <u>-16.678</u> |
| Opskrivninger 30. juni 2021 | <u>-963.954</u> | <u>-322.304</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021 | <u>1.331.743</u> | <u>1.730.493</u> |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| OFT Holding, Danmark II ApS, Aarhus | 20 % | <u>13.113.605</u> | <u>-9.270</u> |
| | | <u>13.113.605</u> | <u>-9.270</u> |

6. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender indholder et tilgodehavende ved Eventpark Aarhus og tilgodehavende ved tidligere direktør i Bioenergy ApS hvoraf t.kr. 989 forfalder efter 1 år.

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

| | | |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| Aktier | <u>1.101.265</u> | <u>654.454</u> |
| | <u>1.101.265</u> | <u>654.454</u> |

Andre værdipapirer og kapitalandele indeholder forskellige børsnoterede aktier, der er optaget til dagsværdi pr. 30. juni 2021 kr. 1.101.265.

Kursregulering er medtaget under andre andre finansielle indtægter i resultatopgørelsen og er positiv indregnet med kr. 446.812.

Direkte påvirkning på egenkapitalen udgør kr. 0.

Noter

| | <u>30/6 2021</u> | <u>30/6 2020</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 8. Anden gæld | | |
| Anden gæld i alt | 772.965 | 791.722 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>-37.810</u> | <u>-37.810</u> |
| | <u>735.155</u> | <u>753.912</u> |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>376.890</u> | <u>414.700</u> |

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets værdipapirbeholdning er deponeret til sikkerhed for selskabets og tilknyttede selskabers bankgæld.

10. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Anders Hjortshøj Holding ApS, CVR-nr. 28902409 som administrationselskab 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 administrationselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991 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.

Selskabet har i indeværende år fusioneret med datterselskabet Bioenergy ApS med virkning fra den 1/7 2020. I forbindelse med gennemførelse af den koncerninterne virksomhedssammenslutning er bogført værdi metoden anvendt. Sammenligningstallene er ikke korrigeret.

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 og nedskrivninger.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt 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 råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat.

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 sambeskattede 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 og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

| | |
|---|----------|
| | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 20 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Administrationsselskabet Aarhus ApS af 1.7.1991 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.

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 vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes betalinger vedrørende omkostninger i de efterfølgende år.