



Cryos International - Denmark ApS

Vesterbro Torv 3, 5.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 35514252

Årsrapport 01.05.2021 - 30.04.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.10.2022

Carsten Mikkelsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	9
Balance pr. 30.04.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Cryos International - Denmark ApS

Vesterbro Torv 3, 5.

8000 Aarhus C

CVR-nr.: 35514252

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.05.2021 - 30.04.2022

Bestyrelse

Carsten Mikkelsen, formand

Ole Christian Schou

Jesper Daugaard Nielsen

Direktion

Helle Margrethe Myrthue, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.04.2022 for Cryos International - Denmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.04.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16.09.2022

Direktion

Helle Margrethe Myrthue

adm. dir.

Bestyrelse

Carsten Mikkelsen

formand

Ole Christian Schou

Jesper Dugaard Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Cryos International - Denmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cryos International - Denmark ApS for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.04.2022, 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. 30.04.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2021 - 30.04.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover 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.

Aarhus, den 16.09.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Alexander Brix Kronborg

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47804

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	47.213	62.872	44.734	53.604	53.079
Driftsresultat	19.595	41.239	26.805	37.577	38.346
Resultat af finansielle poster	4.644	56	3.372	1.833	(3.551)
Årets resultat	18.892	31.764	21.954	33.661	25.665
Balancesum	116.246	131.988	100.966	80.555	68.745
Investeringer i materielle aktiver	324	405	279	59	184
Egenkapital	33.998	45.106	33.342	23.388	29.897
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	47,76	80,98	77,40	126,34	150,4
Soliditetsgrad (%)	29,25	34,17	33,02	29,03	43,49

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handelsaktiviteter forbundet med vævscentervirksomhed samt direkte eller indirekte at drive anden virksomhed, der efter ledelsens skøn er forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 18,9 mio. kr. mod 31,8 mio. kr. sidste år. Resultatet er i året påvirket af særlige forhold, der haft væsentlig positiv effekt på resultatet, som omtalt nedenfor.

Ledelsens anser årets resultat som meget tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet for året har udviklet sig positivt, samt i tråd med forventningerne. I løbet af regnskabsåret har COVID-19 situationen resulteret i perioder med nedlukning og en deraf større udfordringer med at kunne opretholde samme aktivitet som vanligt.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

På grund af en række lovgivningsmæssige indgreb, herunder især vævsloven, § 3 stk. 17 i LBK nr 955 af 21/08/2014 om krav til kvalitet og sikkerhed ved håndtering af humane væv og celler (vævsloven), samt direktiv 2012/29/EU jf. også punkt 4.2 i bilag III til direktiv 2006/17/EF, er der større usikkerhed vedrørende indregning og måling af særligt koncernens varebeholdninger. Der henvises til note 2 for yderligere omtale af den regnskabsmæssige behandling heraf.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har i årene 2019/2020 samt 2020/2021 været indregnet en hensættelse vedrørende forventede betalinger af moms, afgifter samt renter heraf til en række EU-lande, som selskabet har gennemført fjernsalg til. Hensættelsen blev baseret på den daværende forventning til forpligtelsernes størrelse i de konkrete EU-lande. Udfaldet har i løbet af regnskabsåret 01.05.2021 – 30.04.2022 har medført en positiv regulering som er indregnet i bruttofortjenesten jf. omtale i note 3.

Forventet udvikling

Forventningerne til det kommende regnskabsår er at fortsætte en stabil udvikling. Der forventes et resultat i intervallet 8-12 mio. kr.

Videnressourcer

Cryos er en videnstung virksomhed i en videnstung branche. Vi arbejder for at tiltrække de bedste medarbejdere indenfor vores område og på den måde opretholde den høje faglige viden omkring vores laboratorie, donorer og kunder.

Miljømæssige forhold

Cryos er bevidst om den miljømæssige påvirkning og er opmærksom på, hvordan vi som koncern kan minimere belastningen af miljøet gennem reducing af print og spild gennem øget digitalisering samt optimering af fragt rundt i verden.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	47.213.388	62.871.628
Personaleomkostninger	4	(26.802.889)	(20.746.536)
Af- og nedskrivninger		(815.227)	(886.507)
Driftsresultat		19.595.272	41.238.585
Andre finansielle indtægter	5	5.275.439	1.593.810
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(180.595)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(450.687)	(1.538.079)
Resultat før skat		24.239.429	41.294.316
Skat af årets resultat	7	(5.347.692)	(9.529.885)
Årets resultat	8	18.891.737	31.764.431

Balance pr. 30.04.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		240.647	635.428
Immaterielle aktiver	9	240.647	635.428
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		226.969	343.142
Indretning af lejede lokaler		549.232	434.193
Materielle aktiver	10	776.201	777.335
Anlægsaktiver		1.016.848	1.412.763
Fremstillede varer og handelsvarer		23.933.140	22.810.861
Varebeholdninger		23.933.140	22.810.861
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.644.348	6.157.902
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.007.442	16.614.849
Andre tilgodehavender	11	9.075.431	7.583.803
Periodeafgrænsningsposter	12	1.712.630	1.204.568
Tilgodehavender		24.439.851	31.561.122
Likvide beholdninger		66.856.576	76.203.344
Omsætningsaktiver		115.229.567	130.575.327
Aktiver		116.246.415	131.988.090

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		33.917.874	15.026.137
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	30.000.000
Egenkapital		33.997.874	45.106.137
Udskudt skat	13	1.090.000	955.000
Andre hensatte forpligtelser	14	750.000	16.057.590
Hensatte forpligtelser		1.840.000	17.012.590
Skyldige sambeskatningsbidrag		3.634.432	7.824.885
Langfristede gældsforpligtelser	15	3.634.432	7.824.885
Bankgæld		0	102.889
Modtagne forudbetalinger fra kunder		52.687.688	43.351.296
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.396.602	3.841.659
Gæld til tilknyttede virksomheder		17.318.899	11.752.084
Anden gæld		2.370.920	2.996.550
Kortfristede gældsforpligtelser		76.774.109	62.044.478
Gældsforpligtelser		80.408.541	69.869.363
Passiver		116.246.415	131.988.090
Begivenheder efter balancedagen	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	19		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	15.026.137	30.000.000	45.106.137
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(30.000.000)	(30.000.000)
Årets resultat	0	18.891.737	0	18.891.737
Egenkapital ultimo	80.000	33.917.874	0	33.997.874

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Som det fremgår af ledelsesberetningen, findes der flere branchespecifikke eksterne faktorer, som er udenfor ledelsens kontrol, der kan påvirke særligt værdiansættelsen af varelageret. De eksterne faktorer er primært lovgivningsforhold.

Da sædbanker er en niche-branche, findes der endvidere heller ingen overordnet branchestandard og/eller retningslinie for værdiansættelse af varelageret.

Koncernen har udarbejdet en opgørelsesmetode for nedskrivning af varebeholdninger, der tager udgangspunkt i en konkret statistisk beregning med udgangspunkt i omsætningshastighed på de enkelte varegrupper og herudover en 100% nedskrivning af blokerede donorer.

Det er dog ufravigeligt, at eksterne faktorer særligt omkring lovgivningsforhold kan få betydelig indflydelse på værdiansættelsen af varelageret.

3 Bruttofortjeneste/-tab

Der blev i årsrapporten for 2019/2020 indregnet en hensættelse vedrørende forventede betalinger af moms, afgifter samt renter heraf til en række EU-lande, som selskabet har gennemført fjernsalg til. Hensættelsen blev baseret på den daværende forventning til forpligtelsernes størrelse.

Udfaldet har i løbet af regnskabsåret 2021/22 medført en positiv regulering på samlet 9,9 mio.kr. (2020/21: 34,5 mio kr.) som er indregnet i bruttofortjenesten.

Bruttofortjenesten er i regnskabsåret ikke påvirket af nedskrivninger vedr. koncerninterne mellemværende (i 2020/21 var påvirkningen positiv med 744 t.kr.)

4 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	23.724.459	19.348.394
Andre omkostninger til social sikring	258.889	211.059
Andre personaleomkostninger	2.819.541	1.187.083
	26.802.889	20.746.536
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	76	40

	Ledelses- vederlag 2021/22 kr.	Ledelses- vederlag 2020/21 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.768.700	1.920.293
	2.768.700	1.920.293

Med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3 vises ledelsesvedlag samlet for alle ledelskategorier.

5 Andre finansielle indtægter

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	66.926	717.149
Renteindtægter i øvrigt	0	7.511
Valutakursreguleringer	5.208.513	869.150
	5.275.439	1.593.810

6 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	243.508	291.624
Valutakursreguleringer	207.179	1.246.455
	450.687	1.538.079

7 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	5.212.692	9.723.885
Ændring af udskudt skat	135.000	(194.000)
	5.347.692	9.529.885

8 Forslag til resultatdisponering

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	30.000.000
Overført resultat	18.891.737	1.764.431
	18.891.737	31.764.431

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.412.282
Tilgange	95.280
Kostpris ultimo	1.507.562
Af- og nedskrivninger primo	(776.854)
Årets afskrivninger	(490.061)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.266.915)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	240.647

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.500.979	2.157.295
Tilgange	0	324.032
Kostpris ultimo	2.500.979	2.481.327
Af- og nedskrivninger primo	(2.157.837)	(1.723.102)
Årets afskrivninger	(116.173)	(208.993)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.274.010)	(1.932.095)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	226.969	549.232

11 Andre tilgodehavender

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Øvrige tilgodehavender	9.075.431	7.583.803
	9.075.431	7.583.803

Andre tilgodehavender består i regnskabsåret 2021/22 primært af tilgodehavende moms.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgræsningsposter består i lighed med tidligere regnskabsår af forudbetalte forsikringer og husleje.

13 Udskudt skat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Immaterielle aktiver	53.000	140.000
Materielle aktiver	(15.000)	(6.000)
Varebeholdninger	675.000	556.000
Tilgodehavender	377.000	265.000
Udskudt skat i alt	1.090.000	955.000

Bevægelser i året	2021/22 kr.
Primo	955.000
Indregnet i resultatopgørelsen	135.000
Ultimo	1.090.000

14 Andre hensatte forpligtelser

Posten består pr. 30.04.2022 af forventet afregning af skyldig moms, afgifter og renter heraf til EU-lande. Hensættelsen er opgjort ud fra konkrete estimater og efter kontakt til de pågældende myndigheder i de enkelte lande. Der er fortsat usikkerhed omkring størrelsen på forpligtelsen indtil denne er afregnet og en eventuel afvigelse kan være væsentlig. Usikkerheden er dog mindre end sidste år, da hovedparten af kravene er afregnede og der alene udestår afregning til 1 land.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.
Skyldige sambeskatningsbidrag	3.634.432
	3.634.432

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	311.700	237.300

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Cryos Holding ApS om administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

19 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ole Christian Schou ejer ultimativt 95% af anparterne i selskabet via ejerskabet i CHL Holding AG samt i Cryos Holding ApS og har dermed bestemmende indflydelse.

20 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. I tillæg til ovenstående transaktioner har der i regnskabsåret udelukkende været transaktioner med nærtstående parter, som er gennemført på normale markedsvilkår.

21 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Cryos Holding ApS, Vesterbro Torv 3, 5. mf., 8000 Aarhus C, CVR-nr. 25 57 32 50.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

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 nettoomsætning, ændring i lagre under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver 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 aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af valutakursregulering og renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilknyttede virksomheder mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af valutakursreguleringer og renteomkostninger 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 tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter købt software.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden. som pt. er 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

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.

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til vedr. afregning af moms overfor udenlandske skattemyndigheder.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Der udarbejdet ikke en pengestrømsopgørelse, idet der henvises til koncernregnskab med tilhørende pengestrømsopgørelse i moderselskabet Cryos Holding ApS.