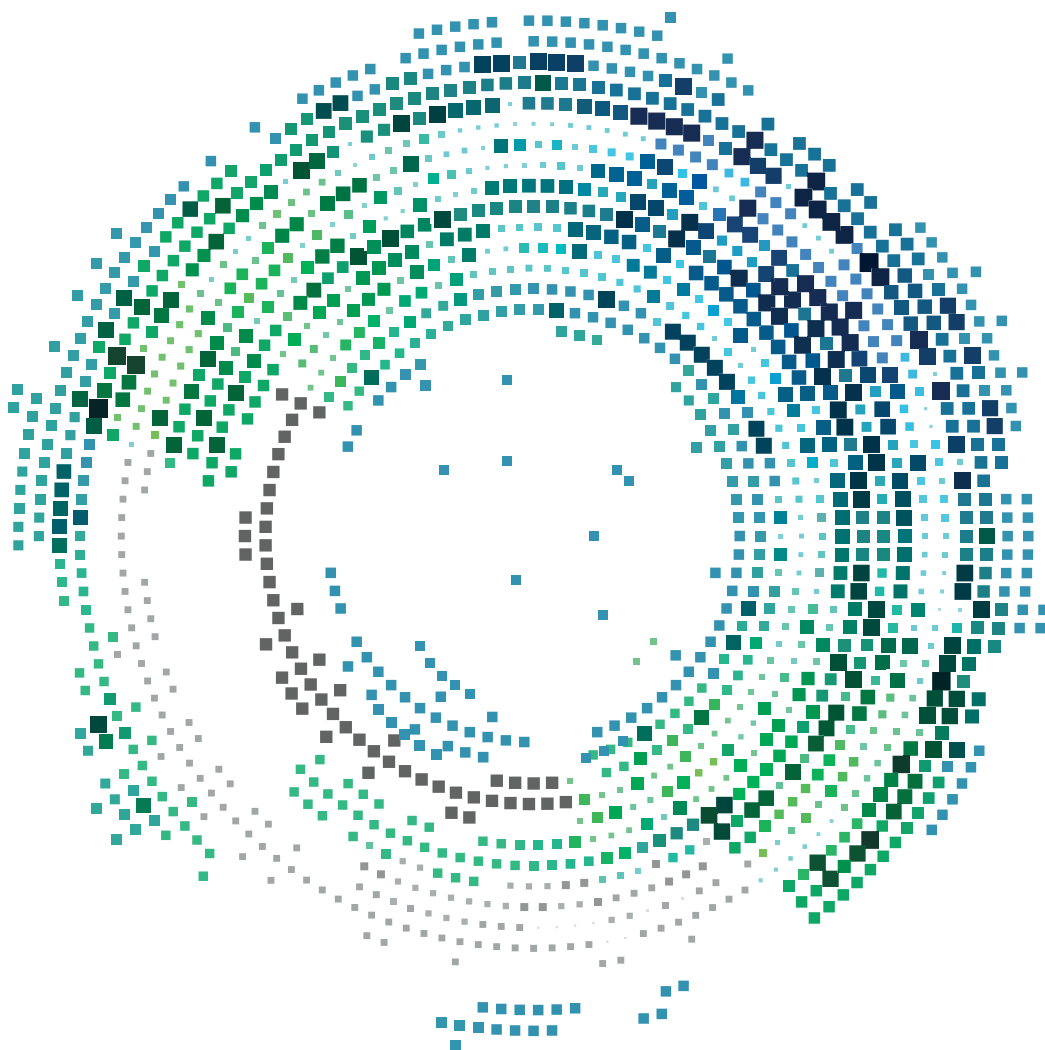




Cryos International - Denmark ApS

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

Årsrapport 01.05.2020 - 30.04.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.09.2021

Peter Reeslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	10
Balance pr. 30.04.2021	11
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Cryos International - Denmark ApS
Vesterbro Torv 3, 5.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 35514252
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.05.2020 - 30.04.2021

Bestyrelse

Carsten Mikkelsen, formand
Ole Christian Schou
Jesper Daugaard Nielsen

Direktion

Peter Reeslev, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2020 - 30.04.2021 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. 30.04.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2020 - 30.04.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17.09.2021

Direktion

Peter Reeslev

direktør

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 01.05.2020 - 30.04.2021, 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. 30.04.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2020 - 30.04.2021 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 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 17.09.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	62.872	44.734	53.604	53.079	23.007
Driftsresultat	41.239	26.805	37.577	38.346	9.363
Resultat af finansielle poster	56	3.372	1.833	(3.551)	1.602
Årets resultat	31.764	21.954	33.661	25.665	4.040
Balancesum	131.988	100.966	80.555	68.745	44.381
Investeringer i materielle aktiver	405	279	59	184	1.121
Egenkapital	45.106	33.342	23.388	29.897	4.232
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	80,98	77,40	126,34	150,40	38,89
Soliditetsgrad (%)	34,17	33,02	29,03	43,49	9,54

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

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

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 31,8 mio. kr. mod 22,0 mio. kr. sidste år. Resultatet er i året påvirket af ændrede afregningsprincipper mellem de danske sambeskattede selskaber. Herudover har særlige forhold 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, specielt i forhold til starten af regnskabsåret, hvor COVID-19 situationen resulterede i en periode med nedlukning og en deraf større udfordring 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 3 for yderligere omtale af den regnskabsmæssige behandling heraf.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der nævnt i årsrapporten for 01.05.2019 – 30.04.2020 blev der 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 01.05.2020 – 30.04.2021 har medført en betydelig positiv regulering som er indregnet i bruttofortjenesten jf. omtale i note 1.

Forventet udvikling

Forventningerne til det kommende regnskabsår er at fortsætte en stabil udvikling. Der vil grundet ændringer i afregningsprincipper mellem de sambeskattede selskaber forventes et resultat i intervallet 5-10 mio. kr.

Særlige risici

Ud over en konstant risiko for ombytning, kontaminering, negativ omtale i pressen, osv., er der en stigende grad af risiko for at lovindgreb i Danmark og udlandet indenfor Cryos-koncernens branche, som kan få indflydelse på regnskabet, herunder er der en generel forøget bureaukrati internationalt, som gør det svært at navigere.

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 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	4	62.871.628	44.734.400
Personaleomkostninger	5	(20.746.536)	(17.153.710)
Af- og nedskrivninger		(886.507)	(775.634)
Driftsresultat		41.238.585	26.805.056
Andre finansielle indtægter	6	1.593.810	3.536.747
Andre finansielle omkostninger		(1.538.079)	(165.200)
Resultat før skat		41.294.316	30.176.603
Skat af årets resultat	7	(9.529.885)	(8.222.484)
Årets resultat	8	31.764.431	21.954.119

Balance pr. 30.04.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		635.428	1.048.413
Immaterielle aktiver	9	635.428	1.048.413
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		343.142	299.629
Indretning af lejede lokaler		434.193	496.768
Materielle aktiver	10	777.335	796.397
Anlægsaktiver		1.412.763	1.844.810
Fremstillede varer og handelsvarer		22.810.861	26.220.648
Varebeholdninger		22.810.861	26.220.648
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.157.902	2.411.183
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.614.849	47.734.744
Andre tilgodehavender	11	7.583.803	1.222.319
Periodeafgrænsningsposter	12	1.204.568	1.045.240
Tilgodehavender		31.561.122	52.413.486
Likvide beholdninger		76.203.344	20.486.751
Omsætningsaktiver		130.575.327	99.120.885
Aktiver		131.988.090	100.965.695

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		15.026.137	13.261.706
Forslag til udbytte for regnskabsåret		30.000.000	20.000.000
Egenkapital		45.106.137	33.341.706
Udskudt skat	13	955.000	1.149.000
Andre hensatte forpligtelser	14	16.057.590	20.170.000
Hensatte forpligtelser		17.012.590	21.319.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		7.824.885	7.998.484
Anden gæld		0	1.763.956
Langfristede gældsforpligtelser	15	7.824.885	9.762.440
Bankgæld		102.889	198.596
Modtagne forudbetalinger fra kunder		43.351.296	32.391.204
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.841.659	1.454.523
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.752.084	0
Anden gæld		2.996.550	2.498.226
Kortfristede gældsforpligtelser		62.044.478	36.542.549
Gældsforpligtelser		69.869.363	46.304.989
Passiver		131.988.090	100.965.695
Usædvanlige forhold	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Usikkerhed ved indregning og måling	3		
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 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	13.261.706	20.000.000	33.341.706
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(20.000.000)	(20.000.000)
Årets resultat	0	1.764.431	30.000.000	31.764.431
Egenkapital ultimo	80.000	15.026.137	30.000.000	45.106.137

Noter

1 Usædvanlige forhold

Der blev i årsrapporten for 01.05.2019 – 30.04.2020 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 01.05.2020 – 30.04.2021 medført en betydelig positiv regulering på samlet set 34,5 mio.kr. som er indregnet i bruttofortjenesten.

2 Begivenheder efter balancedagen

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

3 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 retningslinje for værdiansættelse af varelageret.

For at sikre en konsistent og sammenlignelig opgørelse af lageret, er værdiansættelsen baseret på tidligere års opgørelsesmetode, hvor alle blokerede donorer nedskrives 95% og der herudover laves en generel nedskrivning.

Koncernen har i året ændret opgørelsesmetode for nedskrivning af varebeholdninger. Dette tager nu udgangspunkt i en konkret statistisk beregning med udgangspunkt i omsætningshastighed på de enkelte varegrupper. I forhold til tidligere praksis har overgangen til den nye metode ikke medført en væsentlig effekt.

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

Som nævnt under note 14 er der fortsat indregnet en forpligtelse til afregning af moms, afgifter og renter heraf til en række EU-lande. Der er fortsat stadig usikkerhed omkring størrelsen på forpligtelsen indtil denne er afregnet og en eventuel afvigelse kan være væsentlig.

4 Bruttofortjeneste/-tab

Som nævnt under note 1 er bruttofortjenesten for regnskabsåret 01.05.2020 – 30.04.2021 påvirket af væsentlige forhold, der har haft positiv effekt

5 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	19.348.394	14.777.661
Andre omkostninger til social sikring	211.059	194.161
Andre personaleomkostninger	1.187.083	2.181.888
	20.746.536	17.153.710

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	40	35
---	-----------	-----------

	Ledelses- vederlag 2020/21 kr.	Ledelses- vederlag 2019/20 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.920.293	1.877.129
	1.920.293	1.877.129

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

6 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	717.149	2.118.393
Renteindtægter i øvrigt	7.511	0
Valutakursreguleringer	869.150	1.418.354
	1.593.810	3.536.747

7 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	9.723.885	7.998.484
Ændring af udskudt skat	(194.000)	224.000
	9.529.885	8.222.484

8 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	30.000.000	20.000.000
Overført resultat	1.764.431	1.954.119
	31.764.431	21.954.119

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.362.760
Tilgange	49.522
Kostpris ultimo	1.412.282
Af- og nedskrivninger primo	(314.347)
Årets afskrivninger	(462.507)
Af- og nedskrivninger ultimo	(776.854)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	635.428

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.253.496	1.999.840
Tilgange	247.483	157.455
Kostpris ultimo	2.500.979	2.157.295
Af- og nedskrivninger primo	(1.953.867)	(1.503.072)
Årets afskrivninger	(203.970)	(220.030)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.157.837)	(1.723.102)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	343.142	434.193

11 Andre tilgodehavender

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Øvrige tilgodehavender	7.583.803	1.222.319
	7.583.803	1.222.319

Andre tilgodehavender består i regnskabsåret 2020/21 primært af tilgodehavende moms.

12 Periodeafgrænsningsposter

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

13 Udskudt skat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Immaterielle aktiver	140.000	231.000
Materielle aktiver	(6.000)	9.000
Varebeholdninger	556.000	679.000
Tilgodehavender	265.000	230.000
Udskudt skat i alt	955.000	1.149.000

	2020/21 kr.
Bevægelser i året	
Primo	1.149.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(194.000)
Ultimo	955.000

14 Andre hensatte forpligtelser

Posten består pr. 30.04.2021 af forventet afregning af skyldig moms, afgifter og renter heraf til en række EU-lande. Hensættelsen er opgjort ud fra konkrete estimater for hvert land og efter kontakt til de pågældende myndigheder i de enkelte lande. Der er fortsat stadig 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.

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Skyldige sambeskatningsbidrag	7.824.885
	7.824.885

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	237.300	302.000

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med DK I Holding ApS om administrationsselskab. 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 administrationsselskabets 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 DK I 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:
DK I 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.

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.

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 DK I Holding ApS.