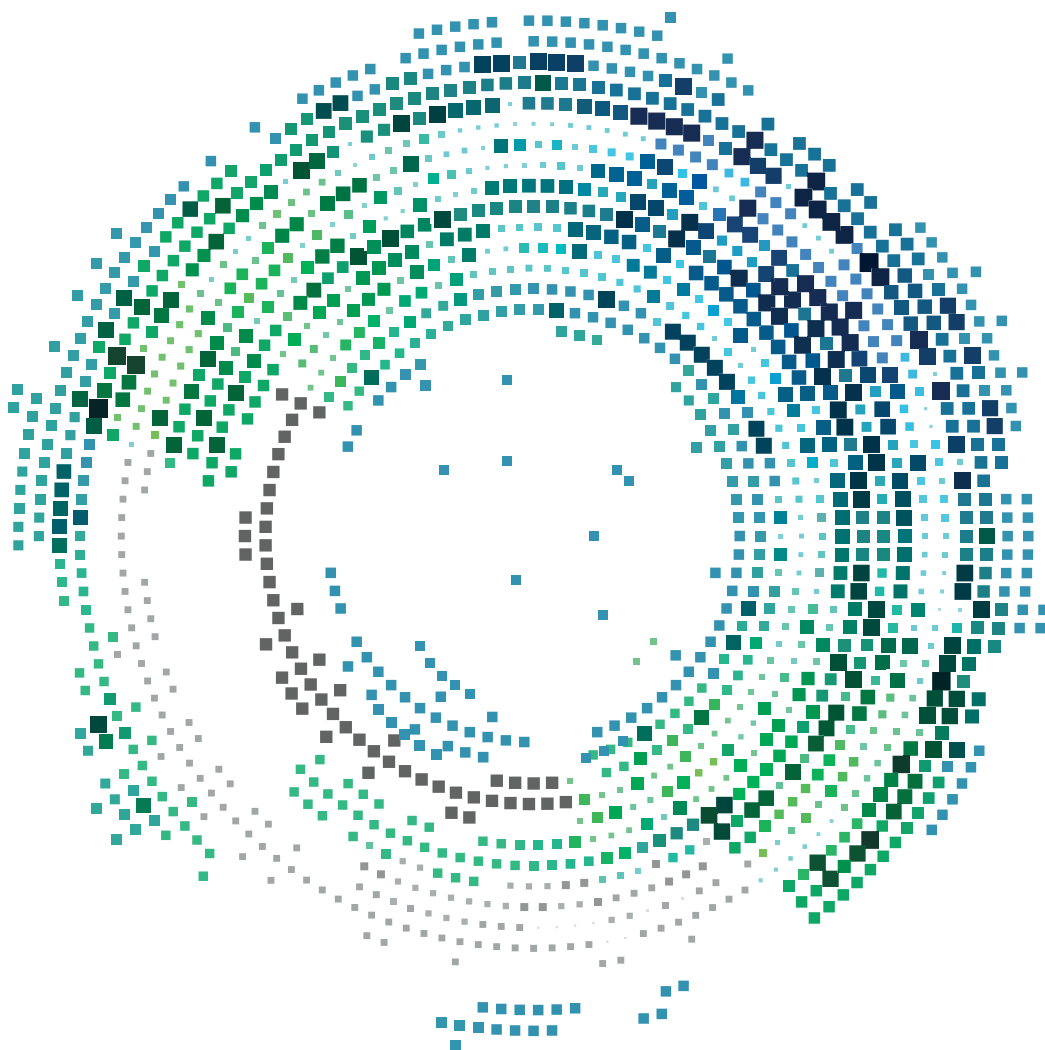




Cryos International - Denmark ApS

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

Årsrapport 01.05.2019 - 30.04.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.12.2020

Peter Reeslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019/20	10
Balance pr. 30.04.2020	11
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

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

CVR-nr.: 35514252
Hjemsted: Aarhus C
Regnskabsår: 01.05.2019 - 30.04.2020

Bestyrelse

Ole Christian Liep Sohn, formand
Ole Christian Schou
Line Ramm Sandberg

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 01.05.2019 - 30.04.2020 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. 30.04.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17.12.2020

Direktion

Peter Reeslev

direktør

Bestyrelse

Ole Christian Liep Sohn

formand

Ole Christian Schou

Line Ramm Sandberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Cryos International - Denmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cryos International - Denmark ApS for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020, 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. 30.04.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 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

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til beskrivelsen af usikkerhed ved indregning og måling af selskabets varebeholdninger i note 2. Som følge af begrænset branchepraksis mv. har selskabet valgt at værdiansætte varebeholdninger efter en intern opgørelsesmetode med både specifik nedskrivning af alle blokerede donorer og herudover også en generel nedskrivning som følge af risikoen for kommende blokering af donorer. Vores revision af området gav ikke anledning til bemærkninger, men vi er enige i ledelsens betragtning af, at området er belagt med særlig usikkerhed omkring indregning og måling.

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 17.12.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.	2015/16 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	45.080	53.850	53.079	23.007	33.377
Driftsresultat	27.151	37.823	38.346	9.363	20.930
Resultat af finansielle poster	3.025	1.587	(3.551)	1.602	459
Årets resultat	21.954	33.661	25.665	4.040	16.371
Balancesum	100.966	80.555	68.745	44.381	55.072
Investeringer i materielle aktiver	279	59	184	1.121	779
Egenkapital	33.342	23.388	29.897	4.232	16.542
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	77,40	126,34	150,40	38,89	103,60
Soliditetsgrad (%)	33,02	29,03	43,49	9,54	30,04

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

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

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 22,0 mio. kr. mod 33,6 mio. kr. sidste år. Resultatet er i året påvirket af faldende omsætning som følge af situationen omkring COVID-19 i marts og april 2020.

Ledelsens anser årets resultat som tilfredsstillende.

Korrektion af væsentlige fejl i tidligere år

Ledelsen er i løbet af regnskabsåret blevet opmærksom på fejl i behandlingen af omsætningstransaktioner og afgifter relateret hertil i perioden 2012-2020. I den forbindelse har det været nødvendigt at opgøre og postere en hensættelse på samlet 20.170 t.kr., der er rettet i årsregnskabet som en væsentlig fejl i tidligere år og dermed posteret direkte på egenkapitalen primo.

Hensættelsen er et udtryk for en forpligtelse over for udenlandske myndigheder, hvorimod selskabet har et større tilgodehavende hos Skattestyrelsen i Danmark.

Der er ikke foretaget korrektion af sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2018/19 og 2019/20, idet andelen, der kan henføres hertil er vurderet uvæsentlig for regnskabet. Sammenligningstallene for balancen og egenkapitalopgørelsen er tilpasset i overensstemmelse med ovenstående.

Der er grundet tvivl om fradragsretten ikke indregnet skatteeffekt af fejlen.

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 1 for yderligere omtale af den regnskabsmæssige behandling heraf.

I den udstrækning det ikke lykkes at få fjernet genetisk sygdom hos børn i § 3 stk. 17 i LBK nr 955 af 21/08/2014 og i den udstrækning at kravet om test af hver udtagning jf. vævsdirektivet 2012/29/EU, vil værdien af varelageret opgjort til alt 26.221 t.kr. skulle nedskrives signifikant.

Der henvises endvidere til note 2.

Herudover er der også usikkerhed vedrørende indregning og måling af den opgjorte hensatte forpligtelse jf. omtale under 'Korrektion af væsentlige fejl i tidligere år' ovenfor.

Forventet udvikling

Pga. af COVID-19 situationen er ledelsen forventninger til udviklingen er , både i bruttoresultatet samt selve resultatet, præget af stor usikkerhed. Der forventes dog et positivt resultat.

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. Situationen omkring COVID-19 har haft negativ indflydelse på koncernens drift og aktivitet. Der er som følge heraf søgt de relevante kompensationspakker, hvor muligt, men COVID-19 vurderes samlet ikke at true virksomhedens eksistens.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		45.080.491	53.850.215
Personaleomkostninger	3	(17.153.710)	(15.564.384)
Af- og nedskrivninger		(775.634)	(462.863)
Driftsresultat		27.151.147	37.822.968
Andre finansielle indtægter	4	3.536.747	1.970.626
Andre finansielle omkostninger		(511.291)	(383.345)
Resultat før skat		30.176.603	39.410.249
Skat af årets resultat	5	(8.222.484)	(5.749.288)
Årets resultat	6	21.954.119	33.660.961

Balance pr. 30.04.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		1.048.413	436.100
Immaterielle aktiver	7	1.048.413	436.100
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		299.629	526.926
Indretning af lejede lokaler		496.768	463.877
Materielle aktiver	8	796.397	990.803
Anlægsaktiver		1.844.810	1.426.903
Fremstillede varer og handelsvarer		26.220.648	22.716.453
Varebeholdninger		26.220.648	22.716.453
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.411.183	2.630.996
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		47.734.744	33.682.961
Andre tilgodehavender		1.222.319	26.784
Periodeafgrænsningsposter	9	1.045.240	1.003.714
Tilgodehavender		52.413.486	37.344.455
Likvide beholdninger		20.486.751	19.067.001
Omsætningsaktiver		99.120.885	79.127.909
Aktiver		100.965.695	80.554.812

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		13.261.706	11.307.587
Forslag til udbytte for regnskabsåret		20.000.000	12.000.000
Egenkapital		33.341.706	23.387.587
Udskudt skat	10	1.149.000	925.000
Andre hensatte forpligtelser	11	20.170.000	20.170.000
Hensatte forpligtelser		21.319.000	21.095.000
Skyldig skat		7.998.484	5.770.288
Anden gæld		1.763.956	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	9.762.440	5.770.288
Bankgæld		198.596	160.478
Modtagne forudbetalinger fra kunder		32.391.204	22.557.620
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.454.523	2.288.996
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	144.704
Anden gæld		2.498.226	5.150.139
Kortfristede gældsforpligtelser		36.542.549	30.301.937
Gældsforpligtelser		46.304.989	36.072.225
Passiver		100.965.695	80.554.812
Begivenheder efter balancedagen	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	31.477.587	12.000.000	43.557.587
Rettelse af væsentlige fejl	0	(20.170.000)	0	(20.170.000)
Korrigeret egenkapital primo	80.000	11.307.587	12.000.000	23.387.587
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(12.000.000)	(12.000.000)
Årets resultat	0	1.954.119	20.000.000	21.954.119
Egenkapital ultimo	80.000	13.261.706	20.000.000	33.341.706

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

Situationen omkring COVID-19 har haft negativ indflydelse på koncernens drift og aktivitet. Der er som følge heraf søgt de relevante kompensationspakker, hvor muligt, men vurderes samlet ingen væsentlig effekt på koncernen og selskabets langsigtede drift og målsætning.

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 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 efter risikoen for kommende blokeringer.

Ledelsen har sammenholdt opgørelsesprincippet med statsskattedirektoratets procentregel for ukurante varer jf. den juridiske vejledning stk. C.C.2.3.1.6.2 uden væsentlig afvigelse.

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

3 Personaleomkostninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Gager og lønninger	14.777.661	13.777.690
Andre omkostninger til social sikring	194.161	177.760
Andre personaleomkostninger	2.181.888	1.608.934
	17.153.710	15.564.384

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	35	31
---	-----------	-----------

	Ledelses- vederlag 2019/20 kr.	Ledelses- vederlag 2018/19 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.877.129	1.840.583
	1.877.129	1.840.583

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

4 Andre finansielle indtægter

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.118.393	29.360
Valutakursreguleringer	1.418.354	1.941.266
	3.536.747	1.970.626

5 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	7.998.484	5.770.288
Ændring af udskudt skat	224.000	(21.000)
	8.222.484	5.749.288

6 Forslag til resultatdisponering

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	20.000.000	12.000.000
Overført resultat	1.954.119	21.660.961
	21.954.119	33.660.961

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	448.560
Tilgange	914.200
Kostpris ultimo	1.362.760
Af- og nedskrivninger primo	(12.460)
Årets afskrivninger	(301.887)
Af- og nedskrivninger ultimo	(314.347)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.048.413

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.253.496	1.720.500
Tilgange	0	279.340
Kostpris ultimo	2.253.496	1.999.840
Af- og nedskrivninger primo	(1.726.569)	(1.256.623)
Årets afskrivninger	(227.298)	(246.449)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.953.867)	(1.503.072)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	299.629	496.768

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Udskudt skat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Immaterielle aktiver	231.000	0
Materielle aktiver	9.000	19.000
Varebeholdninger	679.000	686.000
Tilgodehavender	230.000	220.000
Udskudt skat i alt	1.149.000	925.000

Bevægelser i året	2019/20 kr.
Primo	925.000
Indregnet i resultatopgørelsen	224.000
Ultimo	1.149.000

11 Andre hensatte forpligtelser

Ledelsen er i løbet af regnskabsåret blevet opmærksom på fejl i behandlingen af omsætningstransaktioner og afgifter relateret hertil i perioden 2012-2020. I den forbindelse har det været nødvendigt at opgøre og postere en hensættelse på samlet 20.170 t.kr., der er rettet i årsregnskabet som en væsentlig fejl i tidligere år og dermed posteret direkte på egenkapitalen primo.

Hensættelsen er et udtryk for en forpligtelse over for udenlandske myndigheder, hvorimod selskabet har et større tilgodehavende hos Skattestyrelsen i Danmark.

Der er ikke foretaget korrektion af sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2018/19 og 2019/20, idet andelen, der kan henføres hertil er vurderet uvæsentlig for regnskabet. Sammenligningstallene for balancen og egenkapitalopgørelsen er tilpasset i overensstemmelse med ovenstående.

Der er grundet tvivl om fradragsretten ikke indregnet skatteeffekt af fejlen.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.
Skyldig skat	7.998.484
Anden gæld	1.763.956
	9.762.440

Langfristet anden gæld består af feriepengeforpligtelser optjent i perioden 01.09.2019 til 30.04.2020, som først afregnes medio 2021.

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	302.000	481.000

14 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.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

16 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.

17 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.

18 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.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ledelsen er i løbet af regnskabsåret blevet opmærksom på fejl i behandlingen af omsætningstransaktioner og afgifter relateret hertil i perioden 2012-2020. I den forbindelse har det været nødvendigt at opgøre og postere en hensættelse på samlet 20.170 t.kr., der er rettet i årsregnskabet som en væsentlig fejl i tidligere år og dermed posteret direkte på egenkapitalen primo.

Der er ikke foretaget korrektion af sammenligningstallene i resultatopgørelsen for 2018/19 og 2019/20, idet andelen, der kan henføres hertil er vurderet uvæsentlig for regnskabet. Sammenligningstallene for balancen og egenkapitalopgørelsen er tilpasset i overensstemmelse med ovenstående. Der er grundet tvivl om fradragsretten ikke indregnet skatteeffekt af fejlen.

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 skat

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

Pengestrømsopgørelse

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