



DK I Holding ApS

Vesterbro Torv 3, 5.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 25573250

Årsrapport 01.05.2019 - 30.04.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.12.2020

Peter Reeslev
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2019/20	10
Koncernens balance pr. 30.04.2020	11
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2019/20	13
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2019/20	14
Koncernens noter	15
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2019/20	20
Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2020	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2019/20	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	26

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

DK I Holding ApS
Vesterbro Torv 3, 5.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 25573250
Hjemsted: Aarhus C
Regnskabsår: 01.05.2019 - 30.04.2020

Direktion

Peter Reeslev, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020 for DK I Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2020 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 17.12.2020

Direktion

Peter Reeslev

direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i DK I Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for DK I Holding ApS for regnskabsåret 01.05.2019 - 30.04.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2020 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til beskrivelsen af usikkerhed ved indregning og måling af koncernens varebeholdninger i note 2 i koncernens noter. Som følge af begrænset branchepraksis mv. har koncernen 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 at området er belagt med særlig usikkerhed omkring indregning og måling.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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	2018/19	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	92.870	84.165	78.074	63.084
Driftsresultat	29.550	34.580	36.046	28.456
Resultat af finansielle poster	(1.400)	3.379	(3.082)	2.223
Årets resultat	20.798	31.977	23.745	22.775
Årets resultat ekskl. minoriteter	19.669	30.323	22.464	22.775
Balancesum	144.238	141.454	103.480	102.067
Investeringer i materielle aktiver	904	2.226	275	1.396
Egenkapital	64.753	54.049	62.003	61.980
Egenkapital ekskl. minoriteter	63.027	52.852	60.451	61.980
Nøgletal				
Solidsitetsgrad (%)	43,70	37,36	58,42	60,72

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

Solidsitetsgrad (%):

Egenkapital ekskl. minoriteter * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er at drive handelsaktiviteter forbundet med vævscentervirksomhed samt direkte og indirekte at drive anden virksomhed, der efter direktionens skøn er forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 20,8 mio kr mod 32,0 mio sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Korrektion af fejl

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 enhensættelse på samlet 20.170 t.kr., der er rettet i koncernregnskabet (og 19.162 t.kr. som er rettet i moderselskabet) 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.

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 52.151 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.

Koncernens resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		92.870.434	84.164.897
Personaleomkostninger	3	(61.048.764)	(47.724.427)
Af- og nedskrivninger	4	(2.271.351)	(1.860.757)
Driftsresultat		29.550.319	34.579.713
Andre finansielle indtægter		791.536	4.815.337
Andre finansielle omkostninger		(2.191.794)	(1.435.857)
Resultat før skat		28.150.061	37.959.193
Skat af årets resultat	5	(7.351.811)	(5.982.037)
Årets resultat	6	20.798.250	31.977.156

Koncernens balance pr. 30.04.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	10.514.598	0
Erhvervede immaterielle aktiver		1.462.980	436.100
Immaterielle aktiver	7	11.977.578	436.100
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.764.816	2.554.220
Indretning af lejede lokaler		1.234.838	1.418.311
Materielle aktiver	9	2.999.654	3.972.531
Anlægsaktiver		14.977.232	4.408.631
Fremstillede varer og handelsvarer		52.151.077	46.119.865
Varebeholdninger		52.151.077	46.119.865
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.787.588	3.445.387
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.124.360	0
Andre tilgodehavender		2.566.686	3.294.042
Periodeafgrænsningsposter	10	1.459.301	1.736.099
Tilgodehavender		14.937.935	8.475.528
Andre værdipapirer og kapitalandele		26.736.491	29.700.733
Værdipapirer og kapitalandele		26.736.491	29.700.733
Likvide beholdninger		35.435.274	52.749.674
Omsætningsaktiver		129.260.777	137.045.800
Aktiver		144.238.009	141.454.431

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for udviklingsomkostninger		8.201.386	0
Overført overskud eller underskud		35.625.948	41.252.161
Forslag til udbytte for regnskabsåret		19.000.000	11.400.000
Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere		63.027.334	52.852.161
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		1.726.013	1.196.472
Egenkapital		64.753.347	54.048.633
Udskudt skat	11	3.562.000	930.612
Andre hensatte forpligtelser	12	20.170.000	20.170.000
Hensatte forpligtelser		23.732.000	21.100.612
Skyldig skat		4.614.628	4.259.889
Anden gæld	14	2.971.315	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	7.585.943	4.259.889
Bankgæld		198.596	160.478
Modtagne forudbetalinger fra kunder		36.656.837	29.208.932
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.489.259	4.651.484
Anden gæld	14	5.822.027	28.024.403
Kortfristede gældsforpligtelser		48.166.719	62.045.297
Gældsforpligtelser		55.752.662	66.305.186
Passiver		144.238.009	141.454.431
Begivenheder efter balancedagen	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Dattervirksomheder	18		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modersel- skabets aktionærer kr.
Egenkapital primo	200.000	0	60.413.661	11.400.000	72.013.661
Rettelse af væsentlige fejl	0	0	(19.161.500)	0	(19.161.500)
Korrigeret egenkapital primo	200.000	0	41.252.161	11.400.000	52.852.161
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(11.400.000)	(11.400.000)
Valutakursreguleringer	0	0	1.811.141	0	1.811.141
Overført til reserver	0	8.201.386	(8.201.386)	0	0
Årets resultat	0	0	764.032	19.000.000	19.764.032
Egenkapital ultimo	200.000	8.201.386	35.625.948	19.000.000	63.027.334

	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.204.972	74.218.633
Rettelse af væsentlige fejl	(1.008.500)	(20.170.000)
Korrigeret egenkapital primo	1.196.472	54.048.633
Udbetalt ordinært udbytte	(600.000)	(12.000.000)
Valutakursreguleringer	95.323	1.906.464
Overført til reserver	0	0
Årets resultat	1.034.218	20.798.250
Egenkapital ultimo	1.726.013	64.753.347

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Driftsresultat		29.550.319	34.579.713
Af- og nedskrivninger		2.271.351	1.860.757
Ændringer i arbejdskapital	15	(21.573.410)	23.601.329
Pengestrømme vedrørende primær drift		10.248.260	60.041.799
Modtagne finansielle indtægter		791.536	4.815.337
Betalte finansielle omkostninger		(2.191.794)	(1.435.857)
Refunderet/(betalt) skat		(4.333.989)	(9.517.383)
Pengestrømme vedrørende drift		4.514.013	53.903.896
Køb mv. af immaterielle aktiver		(11.012.078)	0
Køb mv. af materielle aktiver		(1.818.695)	(2.225.689)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(12.830.773)	(2.225.689)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(8.316.760)	51.678.207
Udbetalt udbytte		(12.000.000)	(21.000.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(12.000.000)	(21.000.000)
Ændring i likvider		(20.316.760)	30.678.207
Likvider primo		82.289.929	51.611.722
Likvider ultimo		61.973.169	82.289.929
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		35.435.274	52.749.674
Værdipapirer		26.736.491	29.700.733
Kortfristet gæld til banker		(198.596)	(160.478)
Likvider ultimo		61.973.169	82.289.929

Koncernens 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 COVID-19 vurderes samlet ikke at true virksomhedens eksistens.

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	56.171.227	45.469.394
Andre omkostninger til social sikring	428.388	331.298
Andre personaleomkostninger	4.449.149	1.923.735
	61.048.764	47.724.427
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	117	95
	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 årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er oplysninger om ledelsesvedlag sammendraget.

4 Af- og nedskrivninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	384.800	0
Afskrivninger på materielle aktiver	1.886.551	1.860.757
	2.271.351	1.860.757

5 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	4.720.423	5.970.273
Ændring af udskudt skat	2.631.388	(2.144)
Regulering vedrørende tidligere år	0	13.908
	7.351.811	5.982.037

6 Forslag til resultatdisponering

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Overført resultat	19.668.709	30.323.308
Minoritetsinteressers andel af resultatet	1.129.541	1.653.848
	20.798.250	31.977.156

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	0	448.560
Tilgange	10.514.598	1.411.680
Kostpris ultimo	10.514.598	1.860.240
Af- og nedskrivninger primo	0	(12.460)
Årets afskrivninger	0	(384.800)
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(397.260)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.514.598	1.462.980

8 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter består af en banebrydende teknologisk udvikling af et kunde- og donorunivers med tilknyttet webshopløsning til håndtering af selskabets kundeordre. Færdiggjorte udviklingsprojekter er færdiggjort pr. balancedagen, men endnu ikke taget i brug, hvorfor der i indeværende regnskabsår ikke er afskrevet. Afskrivningsperioden forventes at udgøre 5 år.

Ledelsen har ikke identificeret indikationer på nedskrivningsbehov under udvikling, test og færdiggørelse af projektet.

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	9.326.621	3.810.882
Valutakursreguleringer	114.064	0
Tilgange	625.155	279.340
Kostpris ultimo	10.065.840	4.090.222
Af- og nedskrivninger primo	(6.772.401)	(2.392.571)
Valutakursreguleringer	(104.885)	0
Årets afskrivninger	(1.423.738)	(462.813)
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.301.024)	(2.855.384)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.764.816	1.234.838

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger for det kommende regnskabsår.

11 Udskudt skat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Immaterielle aktiver	2.635.000	0
Materielle aktiver	18.000	24.254
Varebeholdninger	679.000	685.541
Tilgodehavender	230.000	220.817
Udskudt skat i alt	3.562.000	930.612
	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bevægelser i året		
Primo	930.612	932.756
Indregnet i resultatopgørelsen	2.631.388	(2.144)
Ultimo	3.562.000	930.612

12 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.

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.
Skyldig skat	4.614.628
Anden gæld	2.971.315
	7.585.943

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

14 Anden gæld

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Moms og afgifter	1.647.270	2.454.372
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.174.757	5.520.031
Anden gæld i øvrigt	0	20.050.000
	5.822.027	28.024.403

15 Ændring i arbejdskapital

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Ændring i varebeholdninger	(6.031.212)	(4.000.484)
Ændring i tilgodehavender	(6.462.407)	(2.739.446)
Ændring i leverandørgæld mv.	(9.079.791)	30.341.259
	(21.573.410)	23.601.329

16 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	8.402.000	10.023.000

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

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

18 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Cryos International ApS	Aarhus	ApS	95,0
Cryos International - Denmark ApS	Aarhus	ApS	95,0
Cryos International - Aarhus ApS	Aarhus	ApS	95,0
Cryos International - København ApS	København	ApS	95,0
Cryos International - Odense ApS	Odense	ApS	95,0
Cryos International - Aalborg ApS	Aalborg	ApS	95,0
Cryos International - USA LLC	Orlando, USA	LLC	95,0
Cryos USA Holding ApS	Aarhus	ApS	95,0

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(266.286)	(159.142)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		22.216.335	30.668.059
Andre finansielle indtægter		665.181	1.451.108
Andre finansielle omkostninger	1	(1.220.897)	(123.634)
Resultat før skat		21.394.333	31.836.391
Skat af årets resultat	2	180.840	(274.113)
Årets resultat	3	21.575.173	31.562.278

Modervirksomhedens balance pr. 30.04.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		32.794.249	21.977.914
Finansielle aktiver	4	32.794.249	21.977.914
Anlægsaktiver		32.794.249	21.977.914
Andre tilgodehavender		722.034	711.222
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		4.901.252	5.589.259
Tilgodehavender		5.623.286	6.300.481
Andre værdipapirer og kapitalandele		26.736.491	29.700.733
Værdipapirer og kapitalandele		26.736.491	29.700.733
Likvide beholdninger		2.568.206	19.239.232
Omsætningsaktiver		34.927.983	55.240.446
Aktiver		67.722.232	77.218.360

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		31.820.328	21.003.982
Overført overskud eller underskud		12.007.006	20.248.179
Forslag til udbytte for regnskabsåret		19.000.000	11.400.000
Egenkapital		63.027.334	52.852.161
Skyldig skat		4.614.617	4.259.849
Langfristede gældsforpligtelser	5	4.614.617	4.259.849
Leverandører af varer og tjenesteydelser		80.281	56.350
Anden gæld		0	20.050.000
Kortfristede gældsforpligtelser		80.281	20.106.350
Gældsforpligtelser		4.694.898	24.366.199
Passiver		67.722.232	77.218.360
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8		
Transaktioner med nærtstående parter	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	40.165.482	20.248.179	11.400.000	72.013.661
Rettelse af væsentlige fejl	0	(19.161.500)	0	0	(19.161.500)
Korrigeret egenkapital primo	200.000	21.003.982	20.248.179	11.400.000	52.852.161
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(11.400.000)	(11.400.000)
Årets resultat	0	10.816.346	(8.241.173)	19.000.000	21.575.173
Egenkapital ultimo	200.000	31.820.328	12.007.006	19.000.000	63.027.334

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle omkostninger

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	50.000
Dagsværdireguleringer	1.085.134	0
Øvrige finansielle omkostninger	135.763	73.634
	1.220.897	123.634

2 Skat af årets resultat

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Aktuel skat	0	257.033
Regulering vedrørende tidligere år	0	17.080
Refusion i sambeskatning	(180.840)	0
	(180.840)	274.113

3 Forslag til resultatdisponering

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	19.000.000	11.400.000
Overført resultat	2.575.173	20.162.278
	21.575.173	31.562.278

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	973.921
Kostpris ultimo	973.921
Opskrivninger primo	21.003.993
Andel af årets resultat	21.461.277
Regulering af interne avancer	755.058
Udbytte	(11.400.000)
Opskrivninger ultimo	31.820.328
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.794.249

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.
Skyldig skat	4.614.617
	4.614.617

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. 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 disse selskaber.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskabet har kautioneret for Cryos International - Denmark ApS gæld til Danske Bank. Der er ingen bankgæld i datterselskabet til Danske Bank.

8 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ultimativt ejer Ole Christian Schou, Schweiz alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Anparterne ejes gennem CHL Holding AG, Schweiz.

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

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

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 koncernregnskabet (og 19.162 t.kr. som er rettet i moderselskabet) 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering og deres andel dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer 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. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt øvrige finansielle omkostninger.

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.

Modervirksomheden 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 færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Materielle aktiver

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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter gennemsnitspris, eller nettorealisationsværdi, 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.

Nettorealisationsværdi 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.

Tilgodehavende og skyldig 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

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

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser omfatter minoritetsinteressers andel af dattervirksomhedernes egenkapital, hvor denne ikke er ejet 100% af modervirksomheden.

Udskudt skat

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

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

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til korrektion af tidligere års fejlindberetning vedr. momsforpligtelserne i koncernen.

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 nominal 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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.