



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

CanNordic A/S

Indiakaj 10, 2., 2100 København Ø

CVR-nr. 33 87 19 02

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2024.

Lone Henriksen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for CanNordic A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 8. april 2024

Direktion

Lone Henriksen
Direktør

Bestyrelse

Jørgen Flemming Ladefoged

Anders Permin

Gitte Henriksen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i CanNordic A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CanNordic A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Det er vigtigt at fremhæve indholdet af note 1 og 2, som beskriver den væsentlige usikkerhed forbundet med indtægter og den indgåede investeringsaftale herunder værdiansættelsen af aktiver. Vores konklusion

forbliver uændret vedrørende dette forhold, men der er en ikke ubetydelig risiko forbundet med de beskrevne forhold. Vi er enig med ledelsen.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 8. april 2024

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

John Mikkelsen
statsautoriseret revisor
mne26748



Selskabsoplysninger

Selskabet	CanNordic A/S Indiakaj 10, 2. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 33 87 19 02 Stiftet: 19. august 2011 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Jørgen Flemming Ladefoged Anders Permin Gitte Henriksen
Direktion	Lone Henriksen, Direktør
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	CS Media A/S



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive medicinalvirksomhed og hermed forbundne aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Tilgodehavende skatteaktiver 3,8 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker, vil skatteaktivet formodentlig skulle nedskrives 0 - 3,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Udviklingsprojekter 8,8 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker, vil udviklingsprojekter formodentlig skulle nedskrives 0 - 8,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Varelager 2,5 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker vil varelageret formodentlig skulle nedskrives 0 - 2,5 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Tilgodehavende fra tjenesteydelser 1,8 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver godkendelse af produkter. Såfremt dette ikke sker, vil tilgodehavendet formodentlig skulle nedskrives 0 - 1,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør kr. -3.918.902 mod kr. 506.320 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør kr. -8.240.440 mod kr. -4.299.257 sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.



Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u> <u>kr.</u>	<u>2021/22</u> <u>kr.</u>
Bruttotab	-3.918.902	506.320
3 Personaleomkostninger	-4.484.404	-4.341.298
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-1.278.648	-1.278.648
Driftsresultat	-9.681.954	-5.113.626
Andre finansielle indtægter	-14.826	17.937
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.027.573	-588.553
Resultat før skat	-10.724.353	-5.684.242
5 Skat af årets resultat	2.483.913	1.384.985
Årets resultat	-8.240.440	-4.299.257
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-8.240.440	-4.299.257
Disponeret i alt	-8.240.440	-4.299.257



Balance 30. september

Aktiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver		
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	8.769.307	8.224.829
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>8.769.307</u>	<u>8.224.829</u>
Deposita	27.293	82.186
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>27.293</u>	<u>82.186</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.796.600</u>	<u>8.307.015</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.484.135	623.454
Varebeholdninger i alt	<u>2.484.135</u>	<u>623.454</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.781.118	9.905.284
Udskudte skatteaktiver	3.876.717	1.392.804
Andre tilgodehavender	11.680	531.004
Tilgodehavender i alt	<u>7.669.515</u>	<u>11.829.092</u>
Likvide beholdninger	18.521	613.700
Omsætningsaktiver i alt	<u>10.172.171</u>	<u>13.066.246</u>
Aktiver i alt	<u>18.968.771</u>	<u>21.373.261</u>



Balance 30. september

Passiver	2023	2022
Note	kr.	kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger	6.840.059	5.763.914
Overført resultat	-6.939.732	-5.623.147
Egenkapital i alt	400.327	640.767
Hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser	0	164.948
Hensatte forpligtelser i alt	0	164.948
Gældsforpligtelser		
6 Kreditinstitutter i øvrigt	366.079	727.949
Langfristede gældsforpligtelser i alt	366.079	727.949
Kortfristet del af langfristet gæld	315.000	315.000
Gæld til pengeinstitutter	23.908	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.082.755	3.464.963
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.692.145	293.558
Gæld til tilknyttede virksomheder	12.520.147	15.389.507
Anden gæld	568.410	376.569
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.202.365	19.839.597
Gældsforpligtelser i alt	18.568.444	20.567.546
Passiver i alt	18.968.771	21.373.261

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklingsom- kostninger kr.	Overført resul- tat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	5.763.914	-4.323.890	1.940.024
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-4.299.257	-4.299.257
Koncerttilskud	0	0	3.000.000	3.000.000
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	5.763.914	-5.623.147	640.767
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-9.316.585	-9.316.585
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	1.076.145	0	1.076.145
Koncerttilskud	0	0	8.000.000	8.000.000
	500.000	6.840.059	-6.939.732	400.327



1. Usikkerhed om going concern

For at forstå CanNordic A/S - skal man medtage moderselskabet CS MEDICAs nuværende situation - er det afgørende at overveje de nødvendige finansielle milepæle, der former moderselskabets operationelle kontinuitet i 2023/24. Moderselskabets planer og strategiske initiativer afhænger af at skaffe en kapitalindsprøjtning på mindst 30 millioner DKK, i henhold til vilkårene i den kinesiske investeringsaftale, eller gennem tilsvarende finansiering fra alternative kilder senest marts 2024. Derudover er det afgørende for CS MEDICAs fortsatte levedygtighed, at opnå en omsætningstærskel på 15 millioner DKK. Det er således væsentligt at moderselskabet, herunder selskabet opnår de operationelle mål samt at koncernen får den nødvendige kapital.

Den forventede investering fra moderselskabets kinesiske partnere, fastsat i en aftale fra marts 2023, er endnu ikke modtaget, hvilket skaber en vis usikkerhed omkring CS MEDICAs finansielle situation. Dette forværres af behovet for at genforhandle eller refinansiere et eksisterende familielån eller kreditfacilitet på 8 millioner DKK, der forfalder i slutningen af 2024.

På trods af disse udfordringer, forventer ledelsen en omsætning på 15 millioner DKK for det kommende år for koncernen, hvilket indikerer deres tillid til CS MEDICAs kommercielle strategier og markedspotentiale. På den baggrund, har ledelsen ligeledes en forventning om at selskabet opnår sine mål, herunder kan få den nødvendige finansielle støtte fra moderselskabet.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Tilgodehavende skatteaktiver 3,8 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker, vil skatteaktivet formodentlig skulle nedskrives 0 - 3,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Udviklingsprojekter 8,8 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker, vil udviklingsprojekter formodentlig skulle nedskrives 0 - 8,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Varelager 2,5 MDKK er behæftet med usikkerhed, idet det kræver at selskabets eller koncernens indtjening skal øges væsentligt, herunder at der fremskaffes den fornødne kapital. Såfremt dette ikke sker, vil varelageret formodentlig skulle nedskrives 0 - 2,5 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.

Tilgodehavende fra tjenesteydelser er 1,8 MDKK og er behæftet med usikkerhed, idet det kræver godkendelse af produkter. Såfremt dette ikke sker, vil tilgodehavendet formodentlig skulle nedskrives 0 - 1,8 MDKK. Det er ledelsens opfattelse, at værdien skal bibeholdes.



Noter

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	3.992.008	4.010.020
Pensioner	433.161	292.363
Andre omkostninger til social sikring	59.235	38.915
	4.484.404	4.341.298
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.027.573	588.553
	1.027.573	588.553
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-2.483.913	-1.384.985
	-2.483.913	-1.384.985
6. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	681.079	1.042.949
Heraf forfalder inden for 1 år	-315.000	-315.000
	366.079	727.949
Ansvarlig lånekapital står tilbage for selskabets øvrige kreditorer. Lånet kan til enhver tid indfries af selskabet, dette under forudsætning af, at beløbet kan indeholdes i selskabets frie reserver under egenkapitalen.		
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut/kreditinstitutter, 1.117 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Varebeholdninger		2.484
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.781
Udviklingsprojekter		8.769



8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med CS MEDICA A/S, CVR-nr. 33871643, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CanNordic A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.



Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Kryptovaluta

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse omfatter beløb svarende til lån eller sikkerhedsstillelse i forbindelse med etablering af lovlig selvfinansiering.

Et beløb svarende til lånet eller sikkerhedsstillelsen omklassificeres fra "Overført resultat" til "Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse".

Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital

Ikke indbetalt virksomhedskapital indregnes efter bruttometoden, hvorefter den ikke indbetalte virksomhedskapital indregnes og behandles som et tilgodehavende i balancen benævnt "Krav på indbetaling af virksomhedskapital".

Et beløb svarende til den ikke indbetalte virksomhedskapital omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital".

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".



Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter CanNordic A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Lone Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lone Henriksen

Direktør

ID: 0428ac8b-ce88-4246-8289-189817d3f621

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 14:16:21

Underskrevet med MitID



Jørgen Flemming Ladefoged

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jørgen Flemming Ladefoged

Bestyrelsesmedlem

ID: d99cefd9-0aa7-427c-8a10-6089b12ad8cd

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 15:48:09

Underskrevet med MitID



Anders Permin

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anders Permin

Bestyrelsesmedlem

ID: f86051d4-5b08-41c3-8c2c-aa7561e8d3be

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 14:59:22

Underskrevet med MitID



Gitte Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Gitte Henriksen

Bestyrelsesmedlem

ID: b943fe0d-83bd-4148-ab50-84408b8f40eb

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 14:38:16

Underskrevet med MitID



John Mikkelsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

John Mikkelsen

Revisor

På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 2ec69a04-c717-4c43-85a9-7461b51426aa

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 16:40:12

Underskrevet med MitID



Lone Henriksen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lone Henriksen

Dirigent

ID: 0428ac8b-ce88-4246-8289-189817d3f621

Tidspunkt for underskrift: 09-04-2024 kl.: 17:09:12

Underskrevet med MitID

