

Cantona System A/S
Ålborgvej 93 B, 9300 Sæby

Årsrapport for
2021

CVR-nr. 39 86 50 76

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. juni 2022.

Morten Walther Stausgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021

- 9 Anvendt regnskabspraksis
- 16 Resultatopgørelse
- 17 Balance
- 19 Egenkapitalopgørelse
- 20 Noter

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Cantona System 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 23. juni 2022

Direktion

Peter Boltau
Direktør

Bestyrelse

Esben Borre Thomsen
Formand

Lars Langelund Jørgensen

Rikke Mølgaard Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Cantona System A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Cantona System A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 23. juni 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Leif Tomasson
statsautoriseret revisor
mne25346

Selskabsoplysninger

Selskabet	Cantona System A/S Ålborgvej 93 B 9300 Sæby
	CVR-nr.: 39 86 50 76 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Esben Borre Thomsen, Formand Lars Langelund Jørgensen Rikke Mølgaard Kristensen
Direktion	Peter Boltau, Direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø
Modervirksomhed	Cantona Group ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Cantonas væsentligste aktiviteter er engroshandel med byggematerialer og det egenproducerede byggesystem CANTONA. Virksomhedens strategiske forretningsområder er levering af råhuse baseret på vores byggesystem samt produktion af Cantona Cabins, der er flytbare småhuse til en bred vifte af formål.

Bæredygtighed i byggeriet

Virksomhedens hovedfokus er at understøtte bæredygtigt byggeri specielt med fokus på energirigtige huse og bygninger. Bæredygtighed er i stigende omfang en global megatrend, der påvirker alle brancher og menneskers levevis over det meste af verden. Det gør sig i særdeleshed gældende indenfor byggeriet, hvor der i stigende omfang er fokus på at opføre miljøvenlige boliger og bygninger med så lavt et klimaftryk som muligt og med fokus på menneskers sundhed og trivsel.

Fokus på den grønne omstilling

I Cantona har vi i løbet af det forgangne år haft stort fokus på at imødekomme byggebranchens bæredygtighedsvisioner og har iværksat en række projekter, der skal understøtte den grønne omstilling og ikke mindst styrke Cantonas profil som en virksomhed, der tilstræber bæredygtige og miljøvenlige produkter og løsninger til byggeriet.

Godkendt til Svanemærket byggeri

I det forløbne år er Cantona Byggesystem således blevet godkendt til at kunne indgå i Svanemærket byggeri. Svanemærket byggeri lever op til en lang række skrappe krav til både materialer, byggeproces, brug og recirkulering og er kendetegnet ved blandt andet lavt energiforbrug, sundt indeklima og høj byggeteknisk kvalitet. Med godkendelsen kan vi nu dokumentere vores byggesystems stærke miljøprofil og gøre det lettere for bygherrer at få Svanemærket fremtidige byggerier.

Livscyklusanalyse & Miljøvaredeklaration

Vores arbejde med at dokumentere Cantona byggesystems miljødata har også resulteret i, at vi i det forgangne år har iværksat et projekt om udarbejdelse af Livscyklusvurdering (LCA) og Miljøvaredeklaration (EPD). En livscyklusvurdering er en analysemetode, der bliver anvendt til at kortlægge og vurdere de påvirkninger, som miljø og menneskers sundhed/helbred bliver udsat for gennem et produkts samlede livscyklus. På baggrund af Livscyklusanalysen bliver der efterfølgende udarbejdet en Miljøvaredeklaration, der formidler de relevante miljødata på en standardiseret og lettilgængelig måde, som gør det nemmere at sammenligne forskellige materialers miljøaftryk.

Dokumentation af miljøfordele

Cantona har valgt at investere i udarbejdelsen af en LCA og EPD, da det i stigende omfang er et krav indenfor byggeriet. Med en LCA og EPD får vi en indgående forståelse for, hvordan vores produkt påvirker miljøet, og vi bliver i stand til at kunne dokumentere produktets miljøfordele overfor både kunder og offentlige myndigheder. Udarbejdelsen af LCA og EPD er desuden af stor betydning for vores kunder, idet det gør det muligt for dem at træffe det mest miljøvenlige materialevalg og ikke mindst at beregne og dokumentere deres egen miljøperformance på baggrund af vores miljødata.

Ledelsesberetning

Forretningsområde med stort potentiale

Cantona Cabins har i det seneste år vist sig at være et forretningsområde med stort potentiale, og vi har oplevet en stigende interesse for vores flytbare småhuse fra en bred vifte af brancher. Husene fremstilles i forskellige størrelser fra 17 m² - 52 m², er fleksible, flytbare, kan kombineres og tilpasses til ethvert formål og behov. Størrelsen og fleksibiliteten gør de små cabins til en attraktiv og priseffektiv løsning til for eksempel ungdomsboliger, medarbejderboliger, campingpladser, havneområder eller lignende.

Nye planlægningsværktøjer

Udover grøn omstilling har et af de væsentligste fokusområder i det seneste år været at skabe struktur og overblik ved at kortlægge processer og ikke mindst ved at implementere nye planlægningsværktøjer. Proceskortlægning og nye planlægningsværktøjer har bidraget til at effektivisere alle interne forretningsgange, har øget produktiviteten og skabt fundament for et styrket fokus på salg og produktudvikling. Sideløbende er der blevet investeret i et nyt ERP-system, der har systematiseret virksomhedens administrative processer, og i kombination med at nye medarbejdere og kompetencer er kommet til, er virksomheden nu på alle parametre gearet til fremtidig vækst.

Tilfredsstillende resultat

Årets resultat er tilfredsstillende og i overensstemmelse med de økonomiske målsætninger. På baggrund af resultatet for det forgange år og de mange nye initiativer og forbedringer, der er iværksat, er der skabt et solidt grundlag for optimisme og for positive forventninger til det kommende regnskabsår. I det kommende år vil vi fortsætte vores intensive arbejde med grøn omstilling og dokumentation af miljødata samt arbejde målrettet på at udnytte vores strategiske forretningsområders fulde potentiale.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold.

Selskabet har den 30. juli 2021 erhvervet aktiviteten fra nu konkursramte selskaber. Selskabets aktivitet er således ændret i forhold til tidligere år.

Overtagelsen af denne aktivitet har medført en række reguleringer, som er medtaget under andre driftsindtægter under bruttofortjenesten, ligesom at der har været en række opstartsomkostninger. Forholdet er oplyst under særlige poster.

Ejendommen, som tidligere blev udlejet, anvendes som selskabets domicilejendom for produktion, lager og administration.

Den 4. august 2021 blev der indskudt ny kapital i selskabet med 2,5 mio. kr.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I forbindelse med aktiviteten erhvervet den 30. juli 2021 fra nu konkursramte ramte selskaber, har selskabet overtaget en række verserende sager, som er indregnet som tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, og som endnu ikke er indbetalt.

Ledelsesberetning

Det samlede beløb udgør 2,4 mDKK, hvorfor der ligger en usikkerhed ved indregning og måling af beløbene.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cantona System 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning omfatter salg af varer, hvor betingelserne for salg af varer anses for opfyldt på kontinuerlig basis og overdragelse af kontrollen til køber sker i takt med arbejdets udførelse. Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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.

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 sambeskatte 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

Software

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Software afskrives lineært over den 5 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	5.000 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	335 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

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 nettorealiseringsværdien 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.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af aconto faktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

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.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cantona System 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi 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.

Gældsforpligtelser

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	3.679.562	1.382.085
3 Personaleomkostninger	-3.084.166	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-931.856	-366.634
Øvrige finansielle omkostninger	-486.177	-129.910
Resultat før skat	-822.637	885.541
Skat af årets resultat	-59.037	-227.592
Årets resultat	-881.674	657.949
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	657.949
Disponeret fra overført resultat	-881.674	0
Disponeret i alt	-881.674	657.949

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.118.625	0
5 Software	80.012	0
6 Goodwill	4.227.247	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>5.425.884</u>	<u>0</u>
7 Grunde og bygninger	15.253.382	15.625.975
8 Produktionsanlæg og maskiner	2.183.329	0
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	593.755	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>18.030.466</u>	<u>15.625.975</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>23.456.350</u>	<u>15.625.975</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.834.781	0
Forudbetalinger for varer	492.195	0
Varebeholdninger i alt	<u>3.326.976</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.501.679	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	140.917	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1	0
Andre tilgodehavender	432	0
Periodeafgrænsningsposter	342.700	31.396
Tilgodehavender i alt	<u>5.985.729</u>	<u>31.396</u>
Likvide beholdninger	<u>11.118</u>	<u>9.691</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.323.823</u>	<u>41.087</u>
Aktiver i alt	<u>32.780.173</u>	<u>15.667.062</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	400.000	50.000
Reserve for opskrivninger	3.934.485	4.075.002
Overført resultat	3.095.889	1.647.413
Egenkapital i alt	7.430.374	5.772.415
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.190.602	1.171.198
Andre hensatte forpligtelser	105.000	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.295.602	1.171.198
Gældsforpligtelser		
Deposita	0	1.485.222
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.485.222
Gæld til pengeinstitutter	21.378.932	6.344.772
Modtagne forudbetalinger fra kunder	37.248	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	374.120	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	968.508	16.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	520.657
Selskabsskat	0	222.684
Anden gæld	1.295.389	134.114
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.054.197	7.238.227
Gældsforpligtelser i alt	24.054.197	8.723.449
Passiver i alt	32.780.173	15.667.062

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Særlige poster
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	4.215.519	809.314	5.074.833
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	657.949	657.949
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	-140.517	180.150	39.633
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	4.075.002	1.647.413	5.772.415
Kontant kapitaludvidelse	350.000	0	2.150.000	2.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-881.674	-881.674
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	-140.517	180.150	39.633
	400.000	3.934.485	3.095.889	7.430.374

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

I forbindelse med aktiviteten erhvervet den 30. juli 2021 fra nu konkursramte selskaber, har selskabet overtaget en række verserende sager, som er indregnet som tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, og som endnu ikke er indbetalt.

Det samlede beløb udgør 2,4 mDKK, hvorfor der ligger en usikkerhed ved indregning og måling af beløbene.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Indtægter:		
Andre driftsindtægter	1.325.001	0
	<u>1.325.001</u>	<u>0</u>
Omkostninger:		
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	462.460	0
Andre eksterne omkostninger	428.607	0
	<u>891.067</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	433.934	0
Resultat af særlige poster netto	<u>433.934</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.782.115	0
Pensioner	283.546	0
Andre omkostninger til social sikring	18.505	0
	<u>3.084.166</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>0</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	<u>1.728.847</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.728.847</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	-538.187	0
Årets afskrivninger	-72.035	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-610.222</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>1.118.625</u>	<u>0</u>
5. Software		
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	<u>203.993</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>203.993</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	-106.982	0
Årets afskrivninger	-16.999	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-123.981</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>80.012</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Goodwill		
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	4.411.040	0
Kostpris 31. december 2021	<u>4.411.040</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	-183.793	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-183.793</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>4.227.247</u>	<u>0</u>
7. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2021	10.773.288	10.555.679
Tilgang i årets løb	0	217.609
Kostpris 31. december 2021	<u>10.773.288</u>	<u>10.773.288</u>
Opskrivninger 1. januar 2021	5.404.511	5.404.511
Opskrivninger 31. december 2021	<u>5.404.511</u>	<u>5.404.511</u>
Afskrivninger 1. januar 2021	-551.824	-185.190
Årets afskrivninger	-372.593	-366.634
Afskrivninger 31. december 2021	<u>-924.417</u>	<u>-551.824</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>15.253.382</u>	<u>15.625.975</u>
8. Produktionsanlæg og maskiner		
Tilgang i årets løb	2.334.730	0
Kostpris 31. december 2021	<u>2.334.730</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	-151.401	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-151.401</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>2.183.329</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	1.301.934	0
Tilgang i årets løb	<u>28.232</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>1.330.166</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	-601.376	0
Årets afskrivninger	<u>-135.035</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-736.411</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>593.755</u>	<u>0</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 10.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 21.379 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 16.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Immaterielle anlægsaktiver	5.426
Produktionsanlæg og maskiner	2.216
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	591
Varebeholdninger	3.324
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.589
Igangværende arbejder	3.025

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 239 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 62 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.237 t.kr.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har 6 verserende sager, som er videreførelse af sager, som selskabet har overtaget fra de tidligere Cantona selskaber. I alle sagerne har Cantona gjort krav mod manglende betalinger. Alle sagerne afventer fortsat gennemførelse af syn og skøn, hvorfor det ikke er muligt at vurdere sagernes udfald på nuværende tidspunkt - ej heller sagsomkostningerne.

Sambeskatning

Selskabet indgår pr. 30. juli 2021 i den nationale sambeskatning med Cantona Group ApS, CVR-nr. 42203246, som administrationselskab 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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

Selskabet er udtrådt af sambeskatningen pr. 1. januar 2021 og hæfter ikke for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen fra tidspunktet for udtræden af sambeskatningen. Selskaberne selskabet er udtrådt af sambeskatningen med omfatter Cantona Holding A/S, CS 2021 A/S (under konkurs), CM 2021 A/S (under konkurs) og CH 2021 A/S (under konkurs).