



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

CFP Group A/S

Avderødvej 27, 2980 Kokkedal

CVR-nr. 73 32 80 12

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2022.

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15



Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for CFP Group 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.

Kokkedal, den 20. juni 2022

Direktion

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen

Thomas Favre-Bulle Malling

Bestyrelse

Rolf Malling Petersen
Formand

Torgny Pahle

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen

Thomas Favre-Bulle Malling



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærene i CFP Group A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CFP Group A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 regnskabsbrugere 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 20. juni 2022

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

John Mikkelsen

statsautoriseret revisor
mne26748



Selskabsoplysninger

Selskabet	CFP Group A/S Avderødvej 27 2980 Kokkedal CVR-nr.: 73 32 80 12 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Rolf Malling Petersen, Formand Torgny Pahle Jesper Favre-Bulle Malling Petersen Thomas Favre-Bulle Malling
Direktion	Jesper Favre-Bulle Malling Petersen Thomas Favre-Bulle Malling
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
Modervirksomhed	CFP Familie Holding ApS
Dattervirksomheder	Gomex Leasing ApS, Fredensborg CFP Hinnerup A/S, Fredensborg C.F.P. Ejendomme A/S, Fredensborg Partnerselskabet AMA 122, Fredensborg Komplementarselskabet AMA 122 ApS, Fredensborg Projektselskabet Kelleris ApS, Fredensborg Virkula ApS, Fredensborg
Kapitalinteresser	Atellus Ejendomme ApS, Fredensborg Metal Parts Holding ApS, Glostrup Kvistgård Husene ApS, København



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af besiddelse af kapitalinteresser i en række ejendomsselskaber. Derudover agerer selskabet som finansiel investor.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.672 t.kr. mod 1.754 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 10.323 t.kr. mod 4.195 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Klassifikationen af regnskabsposten "Kapitalandele i associerede virksomheder" er ændret. Denne regnskabspost har hidtil været indregnet under "Kapitalandele i associerede virksomheder", fremover indregnes denne post under "Kapitalinteresser".

Den foretagne klassifikationsændring har medført en ændring af indeværende regnskabsårs resultat og sidste års resultat på kr. 0 og kapitalandele i associerede virksomheder er i indeværende regnskabsår korrigeret med kr. 14.902.505. Den foretagne ændring har medført en korrektion af sammenligningstallene og regnskabsposten kapitalandele i associerede virksomheder for sidste år og er korrigeret med kr. 14.902.505.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste	1.671.642	1.754.314
1 Personaleomkostninger	-6.988.312	-7.336.534
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-329.532	125.751
Resultat før finansielle poster	-5.646.202	-5.456.469
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12.441.104	-1.057.204
Indtægt af kapitalinteresse	1.936.984	9.951.854
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	6.214.590	4.700.772
Andre finansielle indtægter	36.216	6.386
2 Øvrige finansielle omkostninger	-5.054.999	-4.521.143
Resultat før skat	9.927.693	3.624.196
Skat af årets resultat	394.993	570.911
Årets resultat	10.322.686	4.195.107
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	14.098.088	-28.701.122
Overføres til overført resultat	0	32.896.229
Disponeret fra overført resultat	-3.775.402	0
Disponeret i alt	10.322.686	4.195.107



Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.613.035	2.928.281
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.613.035</u>	<u>2.928.281</u>
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	215.584.189	201.964.220
5	Kapitalinteresse	18.670.036	14.902.505
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>234.254.225</u>	<u>216.866.725</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>236.867.260</u>	<u>219.795.006</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.100.090	3.941.094
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	189.370.790	173.425.758
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	4.386.871	36.827
	Udsudte skatteaktiver	2.514.616	2.514.616
	Tilgodehavende selskabsskat	394.993	570.911
	Andre tilgodehavender	669	155.203
	Periodeafgrænsningsposter	85.501	99.428
	Tilgodehavender i alt	<u>197.853.530</u>	<u>180.743.837</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.203.456</u>	<u>13.666.718</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>199.056.986</u>	<u>194.410.555</u>
	Aktiver i alt	<u>435.924.246</u>	<u>414.205.561</u>



Balance 31. december

Passiver

Note	2021 kr.	2020 kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	25.100.000	25.100.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	45.185.449	31.087.361
Overført resultat	135.953.936	139.729.338
Egenkapital i alt	206.239.385	195.916.699
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	45.173.974	45.173.974
Gæld til tilknyttede virksomheder	53.046.169	51.675.024
Langfristede gældsforpligtelser i alt	98.220.143	96.848.998
Leverandører af varer og tjenesteydelser	219.628	215.004
Gæld til tilknyttede virksomheder	130.645.374	119.435.690
Anden gæld	599.716	1.789.170
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	131.464.718	121.439.864
Gældsforpligtelser i alt	229.684.861	218.288.862
Passiver i alt	435.924.246	414.205.561

6 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2020	25.100.000	59.788.483	106.833.109	191.721.592
Resultatandel	0	-28.701.122	32.896.229	4.195.107
Egenkapital 1. januar 2021	25.100.000	31.087.361	139.729.338	195.916.699
Resultatandel	0	14.098.088	-3.775.402	10.322.686
	25.100.000	45.185.449	135.953.936	206.239.385



Noter

	2021 kr.	2020 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	6.384.474	6.735.131
Pensioner	574.550	577.068
Andre omkostninger til social sikring	29.288	24.335
	<u>6.988.312</u>	<u>7.336.534</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	4.964.517	4.375.460
Andre finansielle omkostninger	90.482	145.683
	<u>5.054.999</u>	<u>4.521.143</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	3.402.026	4.194.902
Tilgang i årets løb	0	1.576.228
Afgang i årets løb	-17.667	-2.369.104
Kostpris 31. december 2021	<u>3.384.359</u>	<u>3.402.026</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-473.745	-1.741.577
Årets afskrivninger	-315.246	-326.605
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	17.667	1.594.437
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-771.324</u>	<u>-473.745</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>2.613.035</u>	<u>2.928.281</u>



Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.	
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2021	180.370.868	180.370.868	
Tilgang i årets løb	1.193.151	0	
Kostpris 31. december 2021	181.564.019	180.370.868	
Opskrivninger 1. januar 2021	21.593.352	59.788.483	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	12.441.104	2.942.796	
Udbytte	0	-37.137.927	
Årets nedskrivning	0	-4.000.000	
Opskrivninger 31. december 2021	34.034.456	21.593.352	
Årets afskrivninger på goodwill	-14.286	0	
Afskrivninger på goodwill 31. december 2021	-14.286	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	215.584.189	201.964.220	
I regnskabsposten indgår goodwill med	85.714	0	
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	100.000	0	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		kr.	kr.
Gomex Leasing ApS, Fredensborg	100 %	1.075.656	4.235
CFP Hinnerup A/S, Fredensborg	100 %	16.523.416	2.037.618
C.F.P. Ejendomme A/S, Fredensborg	100 %	147.860.801	1.368.294
Partnerselskabet AMA 122, Fredensborg	100 %	29.832.858	839.904
Komplementarselskabet AMA 122 ApS, Fredensborg	100 %	10.818	-10.028
Projektselskabet Kelleris ApS, Fredensborg	73,69 %	26.261.473	11.468.837
Virkula ApS, Fredensborg	100 %	843.133	-250.018
		222.408.155	15.458.842



Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 kr.
5. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. januar 2021	12.125.000	5.137.453
Tilgang i årets løb	2.110.547	0
Kostpris 31. december 2021	14.235.547	5.137.453
Opskrivninger 1. januar 2021	9.494.009	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.936.984	9.765.052
Udbytte	-280.000	0
Opskrivninger 31. december 2021	11.150.993	9.765.052
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2021	-6.716.504	0
Afskrivninger på goodwill 31. december 2021	-6.716.504	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	18.670.036	14.902.505
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
Atellus Ejendomme ApS	Fredensborg	50 %
Metal Parts Holding ApS	Glostrup	28 %
Kvistgård Husene ApS	København	33,32 %

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter, har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 59 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4 måneder og en samlet restleasingydelse på 20 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2021 i alt 72.908 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med CFP Fælles Holding ApS, CVR-nr. 40 10 77 46 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.



Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CFP Group 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "Kapitalandele i associerede virksomheder" er ændret. Denne regnskabspost har hidtil været indregnet under "Kapitalandele i associerede virksomheder", fremover indregnes denne post under "Kapitalinteresser".

Den foretagne klassifikationsændring har medført en ændring af indeværende regnskabsårs resultat og sidste års resultat på kr. 0 og kapitalandele i associerede virksomheder er i indeværende regnskabsår korrigeret med kr. 14.902.505. Den foretagne ændring har medført en korrektion af sammenligningstallene og regnskabsposten kapitalandele i associerede virksomheder for sidste år og er korrigeret med kr. 14.902.505.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

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

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af mer vær디아fgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

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 samt fortjeneste og tab ved salg 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 finansiell 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.



Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Materielle anlægsaktiver

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:

Brugstid



Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

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 samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerntinterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.



Anvendt regnskabspraksis

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse men ikke findes i modervirksomheden er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

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.

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



Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 acon-to skatter.

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 CFP Group 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 balancedagens 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.

Gældsforpligtelser

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-475605594416
Tidspunkt for underskrift: 21-06-2022 kl.: 16:08:40
Underskrevet med NemID

Thomas Favre-Bulle Malling

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-785515741827
Tidspunkt for underskrift: 26-06-2022 kl.: 07:21:14
Underskrevet med NemID

Rolf Malling Petersen

Som Bestyrelsesformand NEM ID
PID: 9208-2002-2-761580854508
Tidspunkt for underskrift: 27-06-2022 kl.: 11:35:49
Underskrevet med NemID

Torgny Pahle

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-439784452348
Tidspunkt for underskrift: 28-06-2022 kl.: 09:33:15
Underskrevet med NemID

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-475605594416
Tidspunkt for underskrift: 26-06-2022 kl.: 07:22:09
Underskrevet med NemID

Thomas Favre-Bulle Malling

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-785515741827
Tidspunkt for underskrift: 27-06-2022 kl.: 06:27:05
Underskrevet med NemID

John Mikkelsen

Som Revisor NEM ID
PID: 9208-2002-2-443295356930
Tidspunkt for underskrift: 28-06-2022 kl.: 09:36:24
Underskrevet med NemID

Jesper Favre-Bulle Malling Petersen

Som Dirigent NEM ID
PID: 9208-2002-2-475605594416
Tidspunkt for underskrift: 28-06-2022 kl.: 09:41:35
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: b33f22UpPp247873591