

COMAGROUP ApS

Unsbjergvej 11
5220 Odense SØ
CVR-nr. 36548819

Årsrapport 01.07.2018 - 30.06.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 05.12.2019

Dirigent

Navn: Jonas Norrgård Schmidt Ibsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 30.06.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

COMAGROUP ApS

Unsbjergvej 11

5220 Odense SØ

CVR-nr.: 36548819

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

Direktion

Jonas Norrgård Schmidt Ibsen

Lars Lykke Andersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for COMAGROUP ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 05.12.2019

Direktion

Jonas Norrgård Schmidt
Ibsen

Lars Lykke Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i COMAGROUP ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for COMAGROUP ApS for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 05.12.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets primære aktivitet består i at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt drive handel med aktier og anparter og hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret 2018/19 opnået et resultat på (907) t.kr.

Selskabets resultat er påvirket negativt af resultat i tilknyttede virksomheder med (809) t.kr.

Selskabet har tabt hele egenkapitalen. Ledelsen forventer at egenkapitalen vil blive reetableret over en periode på 3-5 år, som følge af positive resultater i tilknyttede virksomheder eller ved kapitalindskud fra kapitalejere.

En kapitalejer har afgivet en støtteerklæring om finansiel støtte for at sikre selskabets fortsatte drift. Ledelsen vurderer på denne baggrund at selskabet kan servicere sine gældsforpligtelser for kommende år og dermed aflægge årsrapporten på basis af going concern.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(6.375)	(4.250)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(808.527)	29.406
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		12.434	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	(2.477)
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(104.533)</u>	<u>(74.002)</u>
Årets resultat		<u>(907.001)</u>	<u>(51.323)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(907.001)</u>	<u>(51.323)</u>
		<u>(907.001)</u>	<u>(51.323)</u>

Balance pr. 30.06.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		277.794	589.294
Kapitalandele i associerede virksomheder		38.680	38.680
Finansielle anlægsaktiver	3	<u>316.474</u>	<u>627.974</u>
Anlægsaktiver		<u>316.474</u>	<u>627.974</u>
Likvide beholdninger		<u>59.235</u>	<u>2.860</u>
Omsætningsaktiver		<u>59.235</u>	<u>2.860</u>
Aktiver		<u>375.709</u>	<u>630.834</u>

Balance pr. 30.06.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(2.397.797)</u>	<u>(1.490.796)</u>
Egenkapital		<u>(2.347.797)</u>	<u>(1.440.796)</u>
Anden gæld		<u>2.716.106</u>	<u>1.999.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	4	<u>2.716.106</u>	<u>1.999.000</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	67.105
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.400	1.400
Anden gæld		<u>6.000</u>	<u>4.125</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.400</u>	<u>72.630</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.723.506</u>	<u>2.071.630</u>
Passiver		<u>375.709</u>	<u>630.834</u>
Personaleomkostninger	1		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	(1.444.873)	(1.394.873)
Ændring i regnskabspraksis	0	(45.923)	(45.923)
Korrigeret egenkapital primo	50.000	(1.490.796)	(1.440.796)
Årets resultat	0	(907.001)	(907.001)
Egenkapital ultimo	50.000	(2.397.797)	(2.347.797)

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	104.506	74.000
Renteomkostninger i øvrigt	<u>27</u>	<u>2</u>
	<u>104.533</u>	<u>74.002</u>
	<u>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</u>	<u>Kapital- andele i associerede virk- somheder kr.</u>
3. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.975.700	38.680
Tilgange	<u>497.027</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>2.472.727</u>	<u>38.680</u>
Opskrivninger primo	(1.386.406)	45.923
Ændring i anvendt regnskabspraksis	0	(45.923)
Andel af årets resultat	<u>(808.527)</u>	<u>0</u>
Opskrivninger ultimo	<u>(2.194.933)</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>277.794</u>	<u>38.680</u>

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Comasys ApS	Odense	ApS	100,0
RATR IVS	Odense	IVS	100,0
Comafon IVS	Odense	IVS	100,0

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:					
Seller Group IVS	Odense	IVS	50,0	31.857	27.857
NPF-Lan ApS	Glamsbjerg	ApS	25,0	264.462	29.766
Justshopit.dk ApS	Svendborg	ApS	20,0	214.148	54.960

De ovenfor oplyste tal om egenkapital og resultat er for Seller Group IVS for årsrapport 2017/18 og for NPF-Lan ApS samt Justshopit.dk ApS, årsrapporter for 2018.

4. Langfristede gældsforpligtelser

Af den langfristede gæld forfalder 0 kr. efter 5 år.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Selskabet har overfor datterselskabet Comasys ApS afgivet en støtteerklæring om ikke at ville indfri sit tilgodehavende før 30.11.2020, hvor rente- og afdragsvilkår tidligst genforhandles. Selskabet har i støtteerklæringen erklæret at selskabet vil yde økonomisk støtte til at understøtte driften i regnskabsåret 2019/20. Selskabet vil ikke kræve beløb ydet i 2019/20 indfriet før 30.11.2020 hvor rente- og afdragsvilkår genforhandles.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er, bortset fra nedenstående beskrivelse om ændring af anvendt regnskabspraksis for måling af kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris i stedet for til indre værdi, aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har valgt at ændre regnskabspraksis for måling af kapitalandele i associerede selskaber. Hidtil har kapitalandele været målt til indre værdi. Nu måles kapitalandele til kostpris. Ændringen af anvendt regnskabspraksis er valgt, idet der er vanskeligt at fremskaffe valide data. Ændringen har betydet en formindskelse af egenkapitalen og balancesummen med 46 t.kr.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de ny tilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder mv.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med andelen af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige, negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det

Anvendt regnskabspraksis

resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.