

Comfysocks A/S

Nystedvej 11, 7400 Herning

CVR-nr. 20 90 73 04

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. november 2021.

Ulrik Fusager Pallishøj
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Comfysocks A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 24. november 2021

Direktion

Ulrik Fusager Pallishøj

Bestyrelse

Jørgen Stig Mørup
formand

Ulrik Fusager Pallishøj

Mette Mørup Pallishøj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Comfysocks A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Comfysocks A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 den 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.

Holstebro, den 24. november 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Comfysocks A/S Nystedvej 11 7400 Herning Telefon: 96 27 04 44 Hjemmeside: www.comfysocks.dk E-mail: mail@comfysocks.dk CVR-nr.: 20 90 73 04 Stiftet: 14. maj 1998 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 23. regnskabsår
Bestyrelse	Jørgen Stig Mørup, formand Ulrik Fusager Pallishøj Mette Mørup Pallishøj
Direktion	Ulrik Fusager Pallishøj
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	UP Holding Herning ApS
Dattervirksomhed	Comfysocks Portugal, Unipessoal LDA, Portugal

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i produktion og salg af strømper.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.580 t.kr. mod 8.669 t.kr. sidste år.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed har i 2020/21 udgjort et overskud på 0 t.kr. mod et underskud sidste år på 3.537 t.kr.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 1.462 t.kr. mod et overskud sidste år på 650 t.kr.

Ved vurdering af dette resultat skal man være opmærksom på, at selskabet i årets løb har flyttet og genopstartet selskabets produktionsfabrik i Portugal. Selskabet har i den forbindelse anvendt betydelige ledelsesmæssige og økonomiske ressourcer, hvilket har påvirket selskabets resultat negativt.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 42.379 t.kr. mod 29.608 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 12.771 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i materielle anlægsaktiver, tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt en forøgelse i tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 14.440 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 34,1 % af de samlede aktiver på 42.379 t.kr., hvilket er et fald på 9,7 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet forventer for det kommende år en stigende aktivitet og et forbedret resultat.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2020/21	2019/20
Bruttofortjeneste	6.579.695	8.669.374
1 Personaleomkostninger	-2.859.592	-1.771.812
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.431.333	-1.214.401
Resultat før finansielle poster	2.288.770	5.683.161
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	-3.536.715
2 Finansielle omkostninger	-432.858	-311.599
Resultat før skat	1.855.912	1.834.847
Skat af årets resultat	-394.400	-1.184.995
Årets resultat	1.461.512	649.852
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-3.536.715
Overføres til overført resultat	1.461.512	4.186.567
Disponeret i alt	1.461.512	649.852

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver			
3	Produktionsanlæg og maskiner	14.476.191	10.891.843
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	615.764	773.705
3	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	415.820	0
3	Indretning lejede lokaler	293.467	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>15.801.242</u>	<u>11.665.548</u>
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	74.409	0
5	Deposita	7.444	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>81.853</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>15.883.095</u>	<u>11.665.548</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	5.485.330	4.775.182
	Varer under fremstilling	1.995.602	1.477.932
	Fremstillede varer og handelsvarer	831.503	2.818.936
	Varebeholdninger i alt	<u>8.312.435</u>	<u>9.072.050</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.991.782	5.020.787
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	9.847.955	0
	Tilgodehavende skat	56.290	0
	Andre tilgodehavender	138.715	72.275
	Periodeafgrænsningsposter	135.219	563.456
	Tilgodehavender i alt	<u>18.169.961</u>	<u>5.656.518</u>
	Likvide beholdninger	<u>13.429</u>	<u>3.213.783</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>26.495.825</u>	<u>17.942.351</u>
	Aktiver i alt	<u>42.378.920</u>	<u>29.607.899</u>

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2021	2020
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	13.440.032	11.978.520
	Egenkapital i alt	14.440.032	12.978.520
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.511.827	1.190.137
	Hensatte forpligtelser i alt	1.511.827	1.190.137
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	9.291.600	4.794.925
	Anden gæld	333.797	277.548
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.625.397	5.072.473
6	Kortfristet del af langfristet gæld	2.064.800	1.265.575
	Gæld til pengeinstitutter	3.446.274	59.126
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	20.217	68.659
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.551.175	2.539.942
	Gæld til tilknyttet virksomhed	75.406	79.383
	Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	0	905.826
	Anden gæld	7.643.792	5.448.258
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.801.664	10.366.769
	Gældsforpligtelser i alt	26.427.061	15.439.242
	Passiver i alt	42.378.920	29.607.899

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	1.000.000	424.297	10.905.758	12.330.055
Resultatandel	0	-3.536.715	4.186.567	649.852
Valutakursreguleringer	0	-1.387	0	-1.387
Overført fra overført resultat	0	3.113.805	0	3.113.805
Overført til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode	0	0	-3.113.805	-3.113.805
Egenkapital 1. juli 2020	1.000.000	0	11.978.520	12.978.520
Resultatandel	0	0	1.461.512	1.461.512
	1.000.000	0	13.440.032	14.440.032

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.501.489	1.455.994
Pensioner	320.592	289.012
Andre omkostninger til social sikring	<u>37.511</u>	<u>26.806</u>
	<u>2.859.592</u>	<u>1.771.812</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	2.996	1.894
Andre finansielle omkostninger	<u>429.862</u>	<u>309.705</u>
	<u>432.858</u>	<u>311.599</u>

Noter

3. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførel- se og forudbe- talinge for materielle anlægsaktiver	Indretning lejede lokaler
Kostpris 1. juli	21.573.497	1.915.089	0	0
Tilgang	4.793.162	0	415.820	348.152
Afgang	-2.476.856	0	0	0
Kostpris 30. juni	23.889.803	1.915.089	415.820	348.152
Af- og nedskrivninger 1. juli	10.681.654	1.141.384	0	0
Årets afskrivninger	1.208.814	157.941	0	54.685
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-2.476.856	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	9.413.612	1.299.325	0	54.685
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	14.476.191	615.764	415.820	293.467

Noter

	30/6 2021	30/6 2020		
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. juli	0	517.297		
Tilgang i årets løb	74.409	0		
Afgang i årets løb	0	-517.297		
Kostpris 30. juni	74.409	0		
Opskrivninger 1. juli	0	424.297		
Omregning til valutakurs 1. juli	0	-1.387		
Årets resultat	312.301	0		
Årets tilbageførsler på afgang	0	-422.910		
Nedskrivning af varebeholdninger til koncernens kostpris, dog maksimalt nedskrivning til en værdi på 0 kr.	-312.301	0		
Opskrivninger 30. juni	0	0		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	74.409	0		
Tilknyttet virksomhed:				
	Hjemsted	Ejerandel		
Comfysocks Portugal, Unipessoal LDA	Portugal	100 %		
	30/6 2021	30/6 2020		
5. Deposita				
Tilgang i årets løb	7.444	0		
Kostpris 30. juni	7.444	0		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	7.444	0		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/6 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2021	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	11.356.400	2.064.800	9.291.600	1.032.400
Anden gæld	333.797	0	333.797	333.797
	11.690.197	2.064.800	9.625.397	1.366.197

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret skadesløsbrev på i alt 3.950 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Skadesløsbrevet giver pant i ovenstående produktionsanlæg og maskiner.

Selskabet har deponeret skadesløsbrev på i alt 3.000 t.kr. til sikkerhed for virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	8.312
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.992

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 79 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 189 t.kr.

Erstatningskrav

Selskabet har i regnskabsåret haft en konflikt med en tidligere samarbejdspartner. Denne samarbejdspartner har tidligere oplyst, at de overvejer at rejse et erstatningskrav mod selskabet, hvilket endnu ikke er sket. Det er uvist, hvorvidt dette potentielle krav i det hele taget stilles overfor selskabet, ligesom det påtænkte erstatningskrav beløbsmæssigt er ukendt.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med UP Holding Herning ApS, CVR-nr. 28 11 08 71, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Comfysocks 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

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 lejeindtægter af udleje af maskiner.

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab samt finansielle aktiver og forpligtelser.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 kr.

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

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

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisation sværdien med henblik på at imødegå forventede tab

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

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

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disse 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 Comfysocks A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte 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 nettorealisation sværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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