

COG ware ApS

**Hvedevænget 88, 2. tv.
4700 Næstved**

CVR-nr. 36 69 44 32

**Årsrapport for perioden
1. juni 2021 til 31. maj 2022
(7. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 5. december 2022

Peter Martin Kristiansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juni 2021 - 31. maj 2022	9
Balance pr. 31. maj 2022	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022 for COG ware ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 5. december 2022

Direktion

Peter Martin Kristiansen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i COG ware ApS

Vi har opstillet årsrapporten for COG ware ApS for regnskabsåret 1. juni 2021 - 31. maj 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 5. december 2022

KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 48 02 54

Lisette Pedersen
registreret revisor
MNE-nr. mne343

Selskabsoplysninger

Selskabet

COG ware ApS
Hvedevænget 88, 2. tv.
4700 Næstved

CVR-nr.: 36 69 44 32

Regnskabsperiode: 1. juni 2021 - 31. maj 2022

Stiftet: 24. marts 2015

Regnskabsår: 7. regnskabsår

Hjemsted: Næstved

Direktion

Peter Martin Kristiansen, direktør

Revisor

KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab
Marskvej 27A
4700 Næstved

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre IT- og konsulentytelser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 575.985, og selskabets balance pr. 31. maj 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.473.647.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for COG ware ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i præsentation af materielle anlægsaktiver.

Bygninger under opførelse er tidligere præsenteret som "Materielle anlægsaktiver under udførelse" og er fra og med dette årsregnskab, for perioden 1/6-20 - 31/5-2021, præsenteret som "Andre anlæg, driftsmateriel og inventar".

Årsagen til den ændrede præsentation er, at ledelsens hensigt med aktivet er ændret i regnskabsåret.

Den ændrede præsentation har ikke haft indvirkning på årets resultat, balancesum eller egenkapital.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres, hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Indregningen forudsætter, at de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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 mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar består af en uopført hal, som tidligere har været præsenteret som bygninger under opførsel. Denne har ændret karakter, eftersom selskabet ikke længere har intensioner om at opføre hallen.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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

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

Resultatopgørelse 1. juni 2021 - 31. maj 2022

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste		1.019.944	867.591
Personaleomkostninger	1	-165.279	-205.653
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-200.000	-1.025.040
Resultat før finansielle poster		654.665	-363.102
Finansielle indtægter	4	84.111	57.758
Finansielle omkostninger	5	-344	-2.901
Resultat før skat		738.432	-308.245
Skat af årets resultat	6	-162.447	66.810
Årets resultat		575.985	-241.435
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		575.985	-241.435
		575.985	-241.435

Balance pr. 31. maj 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	200.000
Materielle anlægsaktiver	7	<u>0</u>	<u>200.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>0</u>	<u>200.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		132.750	102.375
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.457.141	1.771.282
Andre tilgodehavender		997	0
Udskudt skatteaktiv		151.599	158.132
Periodeafgrænsningsposter	8	<u>0</u>	<u>28.000</u>
Tilgodehavender		<u>2.742.487</u>	<u>2.059.789</u>
Likvide beholdninger		<u>83.193</u>	<u>35.122</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.825.680</u>	<u>2.094.911</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.825.680</u></u>	<u><u>2.294.911</u></u>

Balance pr. 31. maj 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>2.423.647</u>	<u>1.847.662</u>
Egenkapital		<u>2.473.647</u>	<u>1.897.662</u>
Skyldigt sambeskatningsbidrag		<u>155.914</u>	<u>91.322</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>155.914</u>	<u>91.322</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		91.322	200.420
Anden gæld		<u>104.772</u>	<u>105.507</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>196.119</u>	<u>305.927</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>352.033</u>	<u>397.249</u>
Passiver i alt		<u>2.825.680</u>	<u>2.294.911</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Særlige poster	3		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. juni 2021	50.000	1.847.662	1.897.662
Årets resultat	0	575.985	575.985
Egenkapital 31. maj 2022	50.000	2.423.647	2.473.647

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	109.905	129.905
Andre omkostninger til social sikring	423	413
Andre personaleomkostninger	<u>54.951</u>	<u>75.335</u>
	<u>165.279</u>	<u>205.653</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	0	50.000
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>200.000</u>	<u>975.040</u>
	<u>200.000</u>	<u>1.025.040</u>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	50.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>200.000</u>	<u>975.040</u>
	<u>200.000</u>	<u>1.025.040</u>
3 Særlige poster		
Nedskrivning af anlægsaktiver	<u>200.000</u>	<u>975.040</u>
	<u>200.000</u>	<u>975.040</u>

Selskabet har haft bygninger under opførsel i tidligere regnskabsår. Ledelsen har vurderet, at dette aktiv har ændret karakter til at være "andre anlæg, driftsmidler og inventar". Grunden til at dette aktiv har ændret karakter, skyldes at ledelsen har ændret syn på aktivet. Som følge af ændring af synet på aktivet, er der sket nedskrivning af aktivet til realisationsværdi. Denne nedskrivning er indregnet under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	kr.	kr.
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>84.111</u>	<u>57.758</u>
	<u>84.111</u>	<u>57.758</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>344</u>	<u>2.901</u>
	<u>344</u>	<u>2.901</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	155.914	91.322
Årets udskudte skat	<u>6.533</u>	<u>-158.132</u>
	<u>162.447</u>	<u>-66.810</u>
7 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juni 2021		<u>1.225.040</u>
Kostpris 31. maj 2022		<u>1.225.040</u>
Opskrivninger 1. juni 2021		<u>0</u>
Opskrivninger 31. maj 2022		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2021		1.025.040
Årets nedskrivninger		<u>200.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2022		<u>1.225.040</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2022		<u>0</u>

Noter

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet PM Kristiansen Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har derudover ingen eventualforpligtelser pr. balancedagen.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. balancedagen.