

COG ware ApS

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

CVR-nr. 36 69 44 32

Årsrapport for 2020/21

(6. regnskabsår)

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

Peter Martin Kristiansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juni 2020 - 31. maj 2021	9
Balance pr. 31. maj 2021	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 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 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021.

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 11. november 2021

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 2020 - 31. maj 2021 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 revisorers 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 11. november 2021

KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 48 02 54

Lisette Poulsen
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 2020 - 31. maj 2021

Stiftet: 24. marts 2015

Regnskabsår: 6. 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 konsulenttydelser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et underskud på kr. 241.435, og selskabets balance pr. 31. maj 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.897.662.

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 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i danske kroner.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i præsentation af materielle anlægsaktiver.

Bygninger under opførsel 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.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 opførelse. Denne har ændret karakter, eftersom selskabet ikke længere har intentioner 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. 30.700 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. juni 2020 - 31. maj 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste	3	867.591	1.119.026
Personaleomkostninger	1	-205.653	-224.746
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.025.040	0
Resultat før finansielle poster		-363.102	894.280
Finansielle indtægter	4	57.758	17.663
Finansielle omkostninger	5	-2.901	-935
Resultat før skat		-308.245	911.008
Skat af årets resultat	6	66.810	-200.420
Årets resultat		-241.435	710.588
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-241.435	710.588
		-241.435	710.588

Balance pr. 31. maj 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		200.000	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		<u>0</u>	<u>1.225.040</u>
Materielle anlægsaktiver	7	<u>200.000</u>	<u>1.225.040</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>200.000</u>	<u>1.225.040</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		102.375	233.188
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.771.282	551.804
Andre tilgodehavender		0	1.000
Udskudt skatteaktiv		158.132	0
Periodeafgrænsningsposter	8	<u>28.000</u>	<u>68.000</u>
Tilgodehavender		<u>2.059.789</u>	<u>853.992</u>
Likvide beholdninger		<u>35.122</u>	<u>577.835</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.094.911</u>	<u>1.431.827</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.294.911</u></u>	<u><u>2.656.867</u></u>

Balance pr. 31. maj 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		1.847.662	2.089.097
Egenkapital		1.897.662	2.139.097
Skyldigt sambeskatningsbidrag		91.322	200.420
Langfristede gældsforpligtelser		91.322	200.420
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	3.538
Skyldigt sambeskatningsbidrag		200.420	182.597
Anden gæld		105.507	131.215
Kortfristede gældsforpligtelser		305.927	317.350
Gældsforpligtelser i alt		397.249	517.770
Passiver i alt		2.294.911	2.656.867

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. juni 2020	50.000	2.089.097	2.139.097
Årets resultat	0	-241.435	-241.435
Egenkapital 31. maj 2021	50.000	1.847.662	1.897.662

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	129.905	129.905
Andre omkostninger til social sikring	413	412
Andre personaleomkostninger	<u>75.335</u>	<u>94.429</u>
	<u>205.653</u>	<u>224.746</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	50.000	0
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>975.040</u>	<u>0</u>
	<u>1.025.040</u>	<u>0</u>
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>975.040</u>	<u>0</u>
	<u>1.025.040</u>	<u>0</u>
3 Særlige poster		
Nedskrivning af anlægsaktiver	<u>975.040</u>	<u>0</u>
	<u>975.040</u>	<u>0</u>

Selskabet har haft bygninger under opførelse 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>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	kr.	kr.
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>57.758</u>	<u>17.663</u>
	<u>57.758</u>	<u>17.663</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>2.901</u>	<u>935</u>
	<u>2.901</u>	<u>935</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	91.322	200.420
Årets udskudte skat	<u>-158.132</u>	<u>0</u>
	<u>-66.810</u>	<u>200.420</u>
7 Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juni 2020		<u>0</u>
Tilgang i årets løb		<u>1.225.040</u>
Kostpris 31. maj 2021		<u>1.225.040</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2020		0
Årets nedskrivninger		975.040
Årets afskrivninger		<u>50.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. maj 2021		<u>1.025.040</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021		<u>200.000</u>

Noter

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet PM Kristiansen Holding ApS (Administrationsselskab) 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.