
CompuSoft Holding ApS

Sunekær 9, 5471 Søndersø

Årsrapport for
19. december 2022 - 31. december 2023

CVR-nr. 43 72 08 64

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 9/4 2024

Bo Magnus Jærnklev
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 19. december - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse 19. december - 31. december	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 19. december 2022 - 31. december 2023 for Compusoft Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søndersø, den 9. april 2024

Direktion

Thomas Traberg-Larsen
direktør

Bestyrelse

Tim Christian Smistad
formand

Torben Andersen

Simon Marcel Holst Traberg-Larsen

Bo Magnus Järnklev

Linus Oliver Lundmark

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Compusoft Holding ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 19. december 2022 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Compusoft Holding ApS for regnskabsåret 19. december 2022 - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Odense M, den 9. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Damhave
statsautoriseret revisor
mne34166

Selskabsoplysninger

Selskabet	Compusoft Holding ApS Sunekær 9 5471 Søndersø CVR-nr: 43 72 08 64 Regnskabsperiode: 19. december 2022 - 31. december 2023 Stiftet: 19. december 2022 Regnskabsår: 1. regnskabsår Hjemstedskommune: Nordfyns
Bestyrelse	Tim Christian Smistad, formand Torben Andersen Simon Marcel Holst Traberg-Larsen Bo Magnus Järnklev Linus Oliver Lundmark
Direktion	Thomas Traberg-Larsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består af udvikling, salg og support af software og relaterede løsninger med specielt fokus på turistbranchen (herunder campingpladser, resorts, lystbådehavne, attraktioner, sportscentre, overnatningsvirksomheder m.v.) booking, administration, adgangskontrol og betaling samt POS (point-of-sale) systemer.

Koncernen har aktiviteter i både Danmark og på eksportmarkederne.

Udvikling i året

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 15.788.309, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 93.690.746.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2022/23 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 19. december 2022 - 31. december 2023

	Note	Koncern 2022/23 DKK	Moderselskab 2022/23 DKK
Bruttoresultat		34.727.032	-49.803
Personaleomkostninger	1	-22.242.040	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-19.010.536	0
Resultat før finansielle poster		-6.525.544	-49.803
Finansielle indtægter	2	366.708	39.250
Finansielle omkostninger	3	-8.548.239	0
Resultat før skat		-14.707.075	-10.553
Skat af årets resultat	4	-1.081.234	2.322
Årets resultat		-15.788.309	-8.231
			Moderselskab
			2022/23
			DKK
Forslag til resultatdisponering			-8.231
Overført resultat			-8.231

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	Koncern 2022/23 DKK	Moderselskab 2022/23 DKK
Software		11.964.585	0
Kunderettigheder		12.744.353	0
Erhvervede varemærker		23.685.800	0
Erhvervede lignende rettigheder		716.567	0
Goodwill		129.357.136	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	178.468.441	0
Produktionsanlæg og maskiner		2.005.616	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		453.989	0
Materielle anlægsaktiver	6	2.459.605	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	111.000.000
Deposita		500.686	0
Finansielle anlægsaktiver		500.686	111.000.000
Anlægsaktiver		181.428.732	111.000.000
Færdigvarer og handelsvarer		2.545.371	0
Forudbetaling for varer		263.665	0
Varebeholdninger		2.809.036	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.598.845	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.878.955
Andre tilgodehavender		1.096.671	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	2.708.719
Periodeafgrænsningsposter		56.967	25.314
Tilgodehavender		3.752.483	4.612.988
Likvide beholdninger		13.640.303	588.968
Omsætningsaktiver		20.201.822	5.201.956
Aktiver		201.630.554	116.201.956

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	Koncern 2022/23 DKK	Moderselskab 2022/23 DKK
Selskabskapital		2.268.954	2.268.954
Overkurs ved emission		0	0
Overført resultat		91.421.792	111.207.855
Egenkapital		93.690.746	113.476.809
Hensættelse til udskudt skat		10.433.014	0
Hensatte forpligtelser		10.433.014	0
Kreditinstitutter		78.971.103	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	78.971.103	0
Kreditinstitutter	8	3.400.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.019.197	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.906.330	0
Selskabsskat		803.386	664.293
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	2.042.104
Anden gæld		4.406.778	18.750
Kortfristede gældsforpligtelser		18.535.691	2.725.147
Gældsforpligtelser		97.506.794	2.725.147
Passiver		201.630.554	116.201.956
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	40.000
Kontant kapitalforhøjelse	2.268.954	111.216.086	0	113.485.040
Kontant kapitalnedsættelse	-40.000	0	0	-40.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-4.005.985	-4.005.985
Årets resultat	0	0	-15.788.309	-15.788.309
Overført fra overkurs ved emission	0	-111.216.086	111.216.086	0
Egenkapital 31. december	2.268.954	0	91.421.792	93.690.746

Moderselskab

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	40.000
Kontant kapitalforhøjelse	2.268.954	111.216.086	0	113.485.040
Kontant kapitalnedsættelse	-40.000	0	0	-40.000
Årets resultat	0	0	-8.231	-8.231
Overført fra overkurs ved emission	0	-111.216.086	111.216.086	0
Egenkapital 31. december	2.268.954	0	111.207.855	113.476.809

Pengestrømsopgørelse 19. december 2022 - 31. december 2023

	Note	Koncern 2022/23 DKK
Årets resultat		-15.788.309
Regulering	9	28.273.301
Ændring i driftskapital	10	-6.924.848
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		5.560.144
Renteindbetalinger og lignende		366.708
Renteudbetalinger og lignende		-8.548.239
Pengestrømme fra ordinær drift		-2.621.387
Betalt selskabsskat		-5.265.362
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-7.886.749
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-758.719
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.579.046
Køb af virksomhed		-188.003.581
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-190.341.346
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-1.514.220
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		83.885.323
Kontant kapitalforhøjelse		113.525.040
Kontant kapitalnedsættelse		-40.000
Likvider ved virksomhedskøb		16.012.255
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		211.868.398
Ændring i likvider		13.640.303
Likvider 31. december		13.640.303
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger		13.640.303
Likvider 31. december		13.640.303

Noter til årsregnskabet

	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022/23	2022/23
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.640.399	0
Pensioner	2.272.951	0
Andre omkostninger til social sikring	272.603	0
Andre personaleomkostninger	1.056.087	0
	<u>22.242.040</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>42</u>	<u>0</u>
	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022/23	2022/23
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	25.205
Andre finansielle indtægter	366.708	14.045
	<u>366.708</u>	<u>39.250</u>
	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022/23	2022/23
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	8.548.239	0
	<u>8.548.239</u>	<u>0</u>
	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022/23	2022/23
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.933.251	-2.322
Årets udskudte skat	-852.017	0
	<u>1.081.234</u>	<u>-2.322</u>

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver Koncern

	Software	Kunde- rettigheder	Erhvervede varemærker	Erhvervede lignende rettigheder	Goodwill
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 19. december	0	0	0	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	12.594.300	13.415.108	26.317.556	0	143.730.151
Tilgang i årets løb	0	0	0	758.719	0
Kostpris 31. december	<u>12.594.300</u>	<u>13.415.108</u>	<u>26.317.556</u>	<u>758.719</u>	<u>143.730.151</u>
Ned- og afskrivninger 19. december	0	0	0	0	0
Årets afskrivninger	629.715	670.755	2.631.756	42.152	14.373.015
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>629.715</u>	<u>670.755</u>	<u>2.631.756</u>	<u>42.152</u>	<u>14.373.015</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>11.964.585</u>	<u>12.744.353</u>	<u>23.685.800</u>	<u>716.567</u>	<u>129.357.136</u>

6. Materielle anlægsaktiver Koncern

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 19. december	0	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	963.548	85.414	494.740
Tilgang i årets løb	1.440.796	0	138.250
Kostpris 31. december	<u>2.404.344</u>	<u>85.414</u>	<u>632.990</u>
Ned- og afskrivninger 19. december	0	0	0
Årets afskrivninger	398.728	85.414	179.001
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>398.728</u>	<u>85.414</u>	<u>179.001</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.005.616</u>	<u>0</u>	<u>453.989</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>Moderselskab</u>
	<u>2022/23</u>
	DKK
7. Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 19. december	0
Tilgang i årets løb	<u>111.000.000</u>
Kostpris 31. december	<u>111.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>111.000.000</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Compusoft Group ApS	Søndersø	40.000	100%	<u>102.157.218</u>	<u>-8.842.782</u>
				<u>102.157.218</u>	<u>-8.842.782</u>

<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
<u>2022/23</u>	<u>2022/23</u>
DKK	DKK

8. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>78.971.103</u>	0
Langfristet del	<u>78.971.103</u>	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>3.400.000</u>	0
	<u>82.371.103</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	Koncern
	<u>2022/23</u>
	DKK
9. Pengestrømsopgørelse - reguleringer	
Finansielle indtægter	-366.708
Finansielle omkostninger	8.548.239
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	19.010.536
Skat af årets resultat	1.081.234
	<u>28.273.301</u>

	Koncern
	<u>2022/23</u>
	DKK
10. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	-1.100.610
Ændring i tilgodehavender	2.675.738
Ændring i leverandører mv.	-8.499.976
	<u>-6.924.848</u>

	Koncern	Moderselskab
	<u>2022/23</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	98.871	0
Mellem 1 og 5 år	304.851	0
	<u>403.722</u>	<u>0</u>
Lejeforpligtelser til uopsigelsesperiodens ophør	2.940.091	0
Kautions- og garantiforpligtelser		
Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for koncernselskabers gæld til kreditinstitutter. Gælden udgør TDKK 83.300 pr. 31. december 2023.		
Kapitalandele i datterselskabet er stillet til sikkerhed for koncernselskabers gæld til kreditinstitutter. Gælden udgør TDKK 83.300 pr. 31. december 2023.		

Noter til årsregnskabet

<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
<u>2022/23</u>	<u>2022/23</u>
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 803.386. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Compusoft Holding ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Koncernregnskabet og årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK. Koncernregnskabet aflægges frivilligt.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Compusoft Holding ApS samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere

Køb af dattervirksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventualforpligtelser indregnes i koncernregnskabet til dagsværdi i det omfang værdien kan måles pålideligt.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af dattervirksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Positivt forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

Såfremt købesumallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb fra købte dattervirksomheder, som følge af ændring i indregning og måling af de identificerede nettoaktiver, reguleres op til 12 måneder fra overtagelsestidspunktet. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Indeholder kostprisen betingede vederlag måles disse til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende genmåles betingede vederlag til dagsværdi. Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Ved trinvisse overtagelser genmåles værdien af den hidtidige besiddelse af kapitalandele i den overtagne virksomhed til dagsværdien på overtagelsestidspunkt. Forskellen mellem den bogførte værdi af den hidtidige kapitalandel og dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta. Hvis valuta positioner anses for sikring af fremtidige penge strømme, indregnes værdi reguleringerne direkte på egenkapitalen.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå koncernen. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå koncernens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske tilknyttede selskaber. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Øvrige immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over 10-20 år.

Noter til årsregnskabet

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10-20 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.