

ITG ApS

Industrivej Syd 11, 7400 Herning

CVR-nr. 32 34 71 34

Årsrapport for 2014

2. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. februar 2015

Henrik Vestergaard Kastbjerg

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal for koncernen	6
Beretning	7
Koncernregnskab og årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse for koncernen	12
Noter til årsrapporten	13
Regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for ITG ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 23. februar 2015

Direktion

Henrik Vestergaard Kastbjerg

Bestyrelse

Poul Sand

Henrik Vestergaard Kastbjerg

Anders Kaag

Stig Bundgaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i ITG ApS

Påtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ITG ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter, pengestrømsopgørelse og regnskabspraksis. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i koncernregnskabet og årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 2014 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til koncernregnskabet og årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af koncernregnskabet og årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet.

Herning, den 23. februar 2015

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Kvistgaard Toft

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

ITG ApS
 Industrivej Syd 11
 7400 Herning

CVR-nr.: 32 34 71 34
 Stiftet: 18. december 2013
 Hjemstedskommune: Herning
 Regnskabsår: 1. januar til 31. december

Bestyrelse

Poul Sand
 Henrik Vestergaard Kastbjerg
 Anders Kaag
 Stig Bundgaard

Direktion

Henrik Vestergaard Kastbjerg

Revision

Vistisen & Lunde
 Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
 Guldborgvej 1
 7400 Herning

Hoved- og nøgletal for koncernen

Hovedtal	2014	2013
	TDKK	TDKK
Resultatopgørelse		
Bruttoresultat	49.187	39.436
Resultat af finansielle poster	-1.103	-250
Resultat af ordinær primær drift	12.795	13.938
Årets resultat	6.400	9.121
Balance		
Balancesum	65.375	70.089
Egenkapital	29.178	48.678
Pengestrømme		
Driftsaktivitet	17.403	14.290
Investeringsaktivitet	-5.965	-3.080
Finansieringsaktivitet	-24.808	-4.720
Medarbejdere		
Antal medarbejdere	65	51

Selskabet er blevet koncernregnskabspligtig med virkning for 2014. Der er derfor udelukkende medtaget hoved- og nøgletal fra og med et år forud for dette regnskabsår.

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Koncernens primære forretningsområde er at være end-to-end leverandør til erhvervslivet af en bred vifte af it-løsninger inden for IT support, IT hosting, IT drift, samt IT rådgivning med fokus på infrastruktur, sikkerhed, overvågning og IT udvikling af større sharepoint-løsninger.

Udviklingen i regnskabsåret

Koncernen har i 2014 oplevet stigende aktivitetsniveau både i form af øget kundetilgang og flere IT superhelte. Der er ligeledes i året investeret i etablering af nyt datacenter til hosting ydelser. Der er ligeledes i året investeret i etablering af IT Relation Mobility services, som leverer overvågning og driftsydelser til virksomhedernes mobil kommunikations enheder.

ITG ApS er stiftet ultimo 2013, hvorfor der ikke er indregnet afskrivninger af koncerngoodwill i sammenligningstallene med TDKK 4.226.

Selskabet er blevet koncernregnskabspligtig med virkning fra 2014 og har således aflagt koncernregnskab.

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Fremtid

Koncernen er fortsat gearet til vækst og forventer yderligere organisk vækst i 2015, og heraf følgende stigning i forretningsomfang gennem tilgang af nye kunder.

Resultatet for 2015 forventes at være stigende

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Morderselskab			Koncern	
2013	2014		2014	2013
TDKK	TDKK	Note	TDKK	TDKK
-30	-47	Bruttofortjeneste	49.187	39.436
0	0	Personaleomkostninger	-27.231	-21.361
0	0	Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsal	-9.161	-4.137
-30	-47	Resultat af primær drift	12.795	13.938
0	0	Finansielle indtægter	3	20
0	-618	Andre finansielle omkostninger	-1.106	-270
-30	6.239	Resultat før skat	11.692	13.688
7	161	Skat af årets resultat	-4.205	-3.688
-23	6.400	Resultat før minoritetsinteresser	7.487	10.000
0	0	Minoritetsinteressernes andel	-1.087	-879
-23	6.400	Årets resultat	6.400	9.121
Der foreslås fordelt således:				
25.900	6.400	Udbytte for regnskabsåret		
-25.923	0	Overført resultat		
-23	6.400			

Balance pr. 31. december

Morderselskab		Aktiver	Koncern	
2013 TDKK	2014 TDKK		2014 TDKK	2013 TDKK
0	0	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.366	1.058
0	0	Goodwill	39.136	44.081
0	0	Immaterielle anlægsaktiver	40.502	45.139
0	0	Grunde og bygninger	1.633	1.667
0	0	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.873	4.756
0	0	Indretning af lejede lokaler	94	202
0	0	Materielle anlægsaktiver	8.600	6.625
54.400	52.181	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	41
0	0	Andre værdipapirer og kapitalandele	2	13
0	0	Deposita	355	410
0	0	Andre tilgodehavender	40	467
54.400	52.181	Finansielle anlægsaktiver	397	931
54.400	52.181	Anlægsaktiver	49.499	52.695
0	0	Fremstillede varer og handelsvarer	509	985
0	0	Varebeholdninger	509	985
0	0	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.070	6.736
0	0	Igangværende arbejder for fremmed regning	190	649
8	0	Tilgodehavende selskabsskat	0	8
0	0	Udskudte skatteaktiver	7	262
0	0	Andre tilgodehavender	116	128
0	0	Periodeafgrænsningsposter	1.604	1.494
8	0	Tilgodehavender	11.987	9.277
0	0	Likvide beholdninger	3.380	7.132
8	0	Omsætningsaktiver	15.876	17.394
54.408	52.181	Aktiver	65.375	70.089

Balance pr. 31. december

Morderselskab				Koncern	
2013	2014			2014	2013
TDKK	TDKK			TDKK	TDKK
		Passiver			
80	80	Anpartskapital		80	80
22.698	22.698	Overført resultat		22.698	22.698
25.900	6.400	Forslag til udbytte for regnskabsåret		6.400	25.900
48.678	29.178	Egenkapital		29.178	48.678
0	0	Minoritetsinteresser		1.416	1.167
0	0	Minoritetsinteresser		1.416	1.167
0	0	Kreditinstitutter i øvrigt		1.423	1.380
4.560	3.420	Anden gæld		6.345	5.337
4.560	3.420	Langfristede gældsforpligtelser	7	7.768	6.717
1.140	1.140	Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		3.896	3.855
0	9.621	Kreditinstitutter		9.621	3
0	0	Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.937	4.257
0	7.241	Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0
0	1.443	Selskabsskat		1.443	813
30	138	Anden gæld	8	6.549	4.033
0	0	Periodeafgrænsningsposter		1.567	566
1.170	19.583	Kortfristede gældsforpligtelser		27.013	13.527
5.730	23.003	Gældsforpligtelser		34.781	20.244
54.408	52.181	Passiver		65.375	70.089
		Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
		Eventualforpligtelser	10		
		Medarbejderforhold	11		

Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

Koncern

	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	80	22.698	25.900	48.678
Betalt udbytte	0	0	-25.900	-25.900
Årets resultat	0	0	6.400	6.400
Egenkapital pr. 31. december	80	22.698	6.400	29.178

Moderselskab

	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	80	22.698	25.900	48.678
Betalt udbytte	0	0	-25.900	-25.900
Årets resultat	0	0	6.400	6.400
Egenkapital pr. 31. december	80	22.698	6.400	29.178

Pengestrømsopgørelse for koncernen 1. januar - 31. december

	2014 TDKK	2013 TDKK
	6.400	9.121
Reguleringer:		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	9.097	4.063
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	64	74
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	-3	-20
Regulering af renteomkostninger og lignende omkostninger	1.106	270
Regulering af skatter	4.205	3.688
Minoritetsinteressernes andel	249	879
Ændring i driftskapital:		
Varebeholdninger	476	-868
Tilgodehavender	-2.973	-2.346
Leverandørgæld mv.	3.197	2.333
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	21.818	17.194
Renteindbetalinger og lignende	3	20
Renteudbetalinger og lignende	-1.106	-270
Pengestrømme fra ordinær drift	20.715	16.944
Betalt selskabsskat	-3.312	-2.654
Pengestrømme fra driftsaktivitet	17.403	14.290
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-850	-558
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.357	-2.565
Provenu ved salg af materielle anlægsaktiver	812	634
Køb af virksomheder	0	-92
Udlån	0	-499
Andre pengestrømme	430	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-5.965	-3.080
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-4.217	-1.078
Låneoptagelse af langfristede gældsforpligtelser	5.309	358
Betalt udbytte	-25.900	-4.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-24.808	-4.720
Ændring i likvider	-13.370	6.490
Likvider primo	7.129	639
Likvider ultimo	-6.241	7.129

Noter til årsrapporten

Morderselskab			Koncern	
2013	2014		2014	2013
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
		1 Finansielle indtægter		
0	0	Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer	0	22
0	0	Andre finansielle indtægter	3	-2
0	0		3	20
		2 Skat af årets resultat		
-7	-161	Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	3.950	3.440
0	0	Regulering af udskudt skat	247	238
0	0	Regulering af udskudt skat ved ændret skattepct.	8	10
-7	-161		4.205	3.688
		3 Immaterielle anlægsaktiver		
			Goodwill	Færdiggjorte udviklingsprojekter
		Kostpris pr. 1. januar	45.928	1.930
		Årets tilgang	20	830
		Kostpris pr. 31. december	45.948	2.760
		Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	1.847	871
		Årets af- og nedskrivninger	4.965	523
		Af- og nedskrivninger pr. 31. december	6.812	1.394
		Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	39.136	1.366

Noter til årsrapporten

Moderselskab

4 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris pr. 1. januar	523	6.526
Praksisændring, finansielle leasede aktiver	0	4.606
Årets tilgang	0	6.357
Årets afgang	0	-3.779
Kostpris pr. 31. december	523	13.710
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	320	4.483
Praksisændring, finansielle leasede aktiver	0	1.893
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.005
Årets af- og nedskrivninger	109	3.466
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	429	6.837
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	94	6.873
Heraf indgår finansielle leasede aktiver med	0	5.638
	Grunde og bygninger	
Kostpris pr. 1. januar	1.763	
Kostpris pr. 31. december	1.763	
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	96	
Årets af- og nedskrivninger	34	
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	130	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	1.633	

Noter til årsrapporten

Morderselskab		Koncern			
5 Finansielle anlægsaktiver					
Kapital- andele i tilknyttede virksom- heder					
54.400		Kostpris pr. 1. januar			
54.400		Kostpris pr. 31. december			
-4.226		Afskrivning koncerngoodwill			
11.130		Årets resultat efter skat			
-9.123		Modtaget udbytte fra tidligere år			
-2.219		Værdireguleringer pr. 31. december			
52.181		Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december			
		der fordeles således:			
14.147		IT Relation A/S			
38.034		Ikke afskrevet koncerngoodwill			
52.181					
Ejerandel	Egenkapital- andel	Virksomhed	Hjemsted	Egen- kapital	Årets resultat
91%	14.147	IT Relation A/S	Herning	15.507	12.200
		Kostpris pr. 1. januar		Andre tilgodehaven der	Andre værdipapirer og kapital- andele
		Årets tilgang		467	13
		Årets afgang		1	0
				-428	0
		Kostpris pr. 31. december		40	13
		Årets kursreguleringer		0	-11
		Kursreguleringer pr. 31. december		0	-11
		Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december		40	2

Noter til årsrapporten

Morderselskab			Koncern	
		5 Finansielle anlægsaktiver		
			Deposita	
		Kostpris pr. 1. januar	410	
		Årets tilgang	6	
		Årets afgang	-61	
		Kostpris pr. 31. december	355	
		Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	355	
Morderselskab			Koncern	
2013	2014		2014	2013
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
		6 Udskudte skatteaktiver		
Forskel	Forskel		Forskel	Forskel
0	0	Immaterielle anlægsaktiver	-1.198	-847
0	0	Materielle anlægsaktiver	844	1.035
0	0	Igangværende arbejder	-140	-489
0	0	Periodeafgrænsningsposter	-284	-80
0	0	Gældsforpligtelser	2	0
0	0	Skattemæssigt underskud	807	1.450
0	0		31	1.069
0	0	Udskudt skatteaktiv, 23,5% (24,5%)	7	262
		7 Langfristede gældsforpligtelser		
0	0	Inden for 1 år	307	108
0	0	Mellem 1 og 5 år	1.423	1.380
0	0	Afdrag som forfalder inden for 1 år	-307	-108
0	0	Kreditinstitutter i øvrigt	1.423	1.380
1.140	1.140	Inden for 1 år	3.589	4.048
4.560	3.420	Mellem 1 og 5 år	6.345	5.036
-1.140	-1.140	Afdrag som forfalder inden for 1 år	-3.589	-3.747
4.560	3.420	Anden gæld	6.345	5.337
4.560	3.420	Langfristede gældsforpligtelser	7.768	6.717

Noter til årsrapporten

Morderselskab			Koncern	
2013	2014		2014	2013
TDKK	TDKK		TDKK	TDKK
		8 Anden gæld		
30	20	Omkostninger	2.037	1.170
0	0	Moms mv.	1.196	293
0	0	Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag mv.	271	37
0	0	Feriepenge, funktionærer mv.	2.927	2.533
0	118	Skyldige renter, gældsbrief	118	0
30	138		6.549	4.033

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør TDKK 1.633.

Koncernen har udstedt ejerantebreve på i alt TDKK 1.700, der giver pant i 1 bil, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2014 udgør TDKK 251.

Selskabets andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør TDKK 5.638, materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiel leasing.

Selskabet har afgivet virksomhedspant med pant i selskabets anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Pantet er på TDKK 3.500.

Til sikkerhed for selskabets gæld til kreditinstitut på DKK 9.621, er der stillet pant i selskabets kapitalandele i tilknyttet virksomhed.

Noter til årsrapporten

10 Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået huslejeaftale med ophør d. 31. marts 2015.
Den årlige husleje udgør TDKK 684.

Koncernen har indgået samarbejdsaftale, der tidligst kan opsiges efter 3 år med en årlig ydelse på TDKK 600.

Selskabet er sambeskattet med øvrige koncernselskaber. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter indenfor sambeskatningskredsen fremgår af denne årsrapport og er indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Morderselskab			Koncern	
2013 TDKK	2014 TDKK		2014 TDKK	2013 TDKK
		11 Medarbejderforhold		
		Personaleomkostninger:		
0	0	Løn, gager og vederlag	25.257	19.726
0	0	Pensioner	1.484	1.227
0	0	Andre udgifter til social sikring	490	408
0	0		27.231	21.361
0	0	Heraf udgør lønninger til direktionen og bestyrelse:		
0	0	Direktion og bestyrelse (vises samlet jf. ÅRL § 98B)	1.106	1.117
0	0		1.106	1.117
0	0	Antal medarbejdere	65	51

Regnskabspraksis

Årsrapporten for ITG ApS for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C (mellemstore virksomheder).

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden ITG ApS samt virksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori modervirksomheden gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse.

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, kapitalandele, udbytter og mellemværender samt realiserede og ikke-realiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

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

Regnskabspraksis

Minoritetsinteresser

Ved opgørelse af koncernresultat og koncernegenkapital anføres den del af dattervirksomhedernes resultat og egenkapital, der kan henføres til minoritetsinteresser, som særskilte poster i resultatopgørelse og balance. Minoritetsinteresser indregnes på grundlag af omvurderingen af overtagne aktiver og forpligtelser til dagsværdi på tidspunktet for erhvervelse af dattervirksomheder.

Ved efterfølgende ændringer i minoritetsinteresser medtages den ændrede andel i resultatet fra tidspunktet for ændringen.

Leasing

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen inklusiv passagerafgifter, men eksklusiv moms og afgifter i øvrigt.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdi af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

Regnskabspraksis

Resultatet af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultatet for året med fradrag af afskrivninger af goodwill under posterne "Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer samt kursregulering på værdipapirer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med de koncernforbundne virksomheder.

IT Relation Group ApS fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten fra tidligere år hensættes og betales af IT Relation Group ApS. Årets aktuelle skat hensættes særskilt i hvert datterselskab.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare - hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet - indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostning i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineær over den periode, hvori det forventes at frembringe økonomiske fordele.

Regnskabspraksis

Koncerngoodwill afskrives lineært over 10 år, som er en konkret vurdering af aktivets økonomiske værdi og levetid. Afskrivningsperioden for goodwill er, ud fra en konkret vurdering af aktivets økonomiske værdi og levetid og med hjemmel i årsregnskabsloven § 53, stk. 2, ansat til mere end 5 år.

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

	Brugstid
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3 år
Goodwill	5 år

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet 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. Brugstid udgør:

	Brugstid
Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	2-3 år

Edb-software straksafskrives.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af den pågældende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi opgjort med tillæg af resterende positiv forskelsværdi (koncerngoodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ koncerngoodwill). Afskrivningsmetoden for koncerngoodwill er, ud fra en konkret vurdering af aktivets økonomiske værdi og levetid.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen.

Regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter tilnærmet 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 hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktsomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Regnskabspraksis

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. Skattesatsen er i alt væsentlighed vurderet til 23,5 %. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Medarbejderobligationsordninger indregnes som en forpligtelse i takt med, at medarbejdere opnår ret til at få obligationerne tildelt. Forpligtelsen måles indtil tildelingstidspunktet til værdien af den arbejdsydelse, som medarbejderne har leveret for at få ret til medarbejderobligationer svarende til den aftalte lønreduktion. På tildelingstidspunktet måles obligationslån til kostpris svarende til dagsværdien. Efterfølgende måles obligationerne til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

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

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 minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider, samt udlån fra og til nærtstående parter.

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, samt udlån til nærtstående parter.

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