



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

ITEM SYSTEMS APS
GAMMEL GUGVEJ 17 A, 1., 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2016 - 30. JUNI 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. december 2017

Merete Vangsted Rathleff

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Item Systems ApS Gammel Gugvej 17 A, 1. 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 36 18 50 58 Stiftet: 3. september 2014 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. juli 2016 - 30. juni 2017
Direktion	Jacob Fuglsang Larsen Merete Vangsted Rathleff
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Item Systems ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 30. november 2017

Direktion:

Jacob Fuglsang Larsen

Merete Vangsted Rathleff

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Item Systems ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Item Systems ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets likviditet er stram i 2016/17, men forventes forbedret i 2017/18. Selskabet har en gæld til SKAT, hvor der endnu ikke er indgået aftale med SKAT om en afdragsordning, men det er ledelsens vurdering, at en aftale vil blive indgået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 30. november 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med systemudvikling og salg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets likviditet har i regnskabsåret 2016/17 været stram, som følge af et lavere aktivitetsniveau end tidligere forventet, og har medført at selskabets momsgeæld for 4. kvartal 2016 og 1. halvår 2017 endnu ikke er betalt.

Selskabets likviditet forventes forbedret i regnskabsåret 2017/18, som følge af indgåede aftaler og potentielle tilbud.

Ledelsen vil i december 2017 tage kontakt til SKAT, og forsøge at indgå en afdragsordning for momsgeælden, og har derfor valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Det forventes, at det øget aktivitetsniveau på sigt vil medføre et positivt resultat samt reetablere egenkapitalen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		826.531	270.665
Personaleomkostninger.....	1	-980.746	-16.343
Af- og nedskrivninger.....		-107.493	-43.832
DRIFTSRESULTAT		-261.708	210.490
Andre finansielle omkostninger.....		-4.773	-664
RESULTAT FØR SKAT.....		-266.481	209.826
Skat af årets resultat.....	2	57.971	-46.162
ÅRETS RESULTAT		-208.510	163.664
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-208.510	163.664
I ALT.....		-208.510	163.664

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		358.464	202.992
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	358.464	202.992
ANLÆGSAKTIVER.....		358.464	202.992
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		105.469	102.266
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		0	75.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		77.592	158.419
Tilgodehavende selskabsskat.....		90.671	5.471
Periodeafgrænsningsposter.....	4	3.585	0
Tilgodehavender.....		277.317	341.156
Likvide beholdninger.....		0	737
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		277.317	341.893
AKTIVER.....		635.781	544.885
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		184.602	0
Overført overskud.....		-228.433	164.679
EGENKAPITAL.....	5	6.169	214.679
Hensættelse til udskudt skat.....		78.862	53.112
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		78.862	53.112
Gæld til pengeinstitutter.....		21.398	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.043	11.194
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		158.606	20.000
Anden gæld.....		358.703	245.900
Kortfristede gældsforpligtelser.....		550.750	277.094
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		550.750	277.094
PASSIVER.....		635.781	544.885
Eventualposter mv.	6		
Usikkerhed ved going concern	7		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015/16: 1)			
Løn og gager.....	812.403	5.900	
Pensioner.....	131.062	8.913	
Andre omkostninger til social sikring.....	16.512	1.136	
Andre personaleomkostninger.....	20.769	394	
	980.746	16.343	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-83.721	-6.950	
Regulering af udskudt skat.....	25.750	53.112	
	-57.971	46.162	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. juli 2016.....		243.589	
Tilgang.....		262.966	
Afgang.....		0	
Kostpris 30. juni 2017.....		506.555	
Afskrivninger 1. juli 2016.....		40.598	
Årets afskrivninger.....		107.493	
Afskrivninger 30. juni 2017.....		148.091	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017.....		358.464	
<p>Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører egenudviklet IT-systemer der både sælges og leases af kursusvirksomheder. De færdiggjorte udviklingsprojekter er med til at fastholde og på sigt forøge selskabets omsætning, hvor man indenfor det nuværende marked har flere års erfaring i koncernen.</p>			
Periodeafgrænsningsposter			4
<p>Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.</p>			

NOTER

Note

Egenkapital

5

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2016.....	50.000	0	164.679	214.679
Forslag til årets resultatdisponering.....			-208.510	-208.510
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		184.602	-184.602	
Egenkapital 30. juni 2017.....	50.000	184.602	-228.433	6.169

Eventualposter mv.

6

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Item ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern

7

Selskabets likviditet har i regnskabsåret 2016/17 været stram, som følge af et lavere aktivitetsniveau end tidligere forventet, og har medført at selskabets momsgæld for 4. kvartal 2016 og 1. halvår 2017 endnu ikke er betalt.

Selskabets likviditet forventes forbedret i regnskabsåret 2017/18, som følge af indgået aftaler og udsendte tilbud.

Ledelsen vil i december 2017 tage kontakt til SKAT, og forsøge at indgå en afdragsordning for momsgælden, og har derfor valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Item Systems ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug/køb af serviceydelser

Vareforbrug/køb af serviceydelser omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter der består af udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3-5 år.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven reduceres med foretagne afskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.