



IdaT Invest ApS

CVR-nr. 35 24 52 35

Årsrapport

12. maj - 31. december 2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juni 2014.

Morten Strømsted
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 12. maj - 31. december 2013	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 12. maj - 31. december 2013 for IdaT Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 12. maj - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 10. juni 2014

Direktion


Morten Strømsted

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i IdaT Invest ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for IdaT Invest ApS for regnskabsåret 12. maj - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 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 årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets 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 selskabets 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 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 årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 12. maj - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til noter til årsregnskabet omkring selskabets fortsatte drift, hvor selskabets ledelse redegør for retablering af selskabets egenkapital og selskabets fremtidige drift. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fremadrettede drift, at selskabets forventninger til den fremtidige afvikling realiseres.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 10. juni 2014

BUUS JENSEN
Statsautoriserede revisorer



Ulrik Nørskov
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

IdaT Invest ApS
c/o MST Finance & Consult ApS
Edlevej 4
2900 Hellerup

CVR-nr.: 35 24 52 35
Stiftet: 12. maj 2013
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 12. maj - 31. december
1. regnskabsår

Direktion

Morten Strømsted

Revision

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer, Lersø Parkalle 112, 2100
København Ø

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedformål er - direkte eller indirekte - at besidde anparter og aktier i andre selskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør -1.153 t.kr.. Ledelsen anser årets resultat for meget utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin anpartskapital og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Selskabets ledelse vurderer at selskabets nuværende kapitalforhold er tilstrækkelig til at opfylde selskabets strategi og henviser ellers til omtale i note 1 omkring selskabets fortsatte drift.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for IdaT Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der hensættes til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger, jævnfør beskrivelse af goodwill nedenfor.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Forskelsbeløbet afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter IdaT Invest ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt 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. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2014 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 12. maj - 31. december

<u>Note</u>	<u>2013</u>
Andre eksterne omkostninger	<u>-6.249</u>
Resultat før finansielle poster	-6.249
2 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	-1.100.000
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-47.850</u>
Resultat før skat	-1.154.099
4 Skat af årets resultat	<u>1.562</u>
Årets resultat	-1.152.537
 Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	<u>-1.152.537</u>
Disponeret i alt	-1.152.537

Balance

<u>Note</u>	<u>31/12 2013</u>
Aktiver	
Anlægsaktiver	
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>1</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1</u>
Omsætningsaktiver	
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0
Udskudte skatteaktiver	<u>1.562</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.562</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.562</u>
Aktiver i alt	<u>1.563</u>

Balance

Passiver		
<u>Note</u>		<u>31/12 2013</u>
Egenkapital		
6	Virksomhedskapital	80.000
7	Overført resultat	-1.152.537
	Egenkapital i alt	<u>-1.072.537</u>
Gældsforpligtelser		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.067.850
	Anden gæld	6.250
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.074.100</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.074.100</u>
	Passiver i alt	<u>1.563</u>
8	Eventualposter	
9	Nærtstående parter	

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin anpartskapital, og selskabets ledelse er opmærksom på at være omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven.

Selskabets anpartshavere med regnskabsposten "Gæld til tilknyttede virksomheder" har tilkendegivet at træde tilbage for øvrige kreditorer, således at selskabets kapitalgrundlag er tilstrækkeligt til, at selskabet kan betragtes som en going concern i det ledelsen forventer begrænset aktivitet og forpligtelser. Selskabets årsregnskab er derfor aflagt efter going concern princippet.

2. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Renter, tilknyttede virksomheder	47.850
Nedskrivning af koncerntern lån	-1.147.850
	<u>-1.100.000</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	47.850
	<u>47.850</u>

4. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-1.562
	<u>-1.562</u>

Noter

	31/12 2013
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris 12. maj 2013	0
Tilgang i årets løb	1
Kostpris 31. december 2013	1
Opskrivninger 12. maj 2013	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0
Opskrivninger 31. december 2013	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013	1

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos IdaT Invest ApS
IdaT A/S	51 %	-6.122.075	-3.296.644	1

6. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 12. maj 2013	80.000
	80.000

7. Overført resultat

Overført resultat 12. maj 2013	0
Årets overførte overskud eller underskud	-1.152.537
	-1.152.537

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MST Finance & Consult ApS som administrationselskab og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

9. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

MST Finance & Consult ApS, Hellerup

Worziger Holding ApS, Holte