

Palette Software A/S

Sverigesgade 2 st. th.

5000 Odense C

CVR-nr. 19071472

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16.03.2018

Dirigent

Navn: Jørn Manfeld Christensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017	6
Balance pr. 31.12.2017	7
Egenkapitalopgørelse for 2017	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Palette Software A/S
Sverigesgade 2 st. th.
5000 Odense C

CVR-nr.: 19071472

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Nils Johan Harrysson, formand
Jørn Manfeld Christensen
Sylvia Elisabeth Andersson

Direktion

Jørn Manfeld Christensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Palette Software A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 09.03.2018

Direktion

Jørn Manfeld Christensen

Bestyrelse

Nils Johan Harrysson
formand

Jørn Manfeld Christensen

Sylvia Elisabeth Andersson

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Palette Software A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Palette Software A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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 for 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 virksomheden, 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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Overtrædelse af selskabslovgivnings bestemmelser om kapitaltab

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på, at selskabet har tabt mere end 50% af sin aktiekapital og er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Vi henviser i den forbindelse til omtalen heraf i ledelsesberetningen.

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 herudover 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.

Odense, den 09.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Anders Flou

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32777

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver konsulentvirksomhed i forbindelse med informationsteknologi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser for regnskabsåret 2017 et overskud efter skat på 340 t.kr. Årets resultat er påvirket af en engangsindtægt fra moderselskabet på 2,5 mio. kr.

Selskabets moderselskab, Palette Software AB har oplyst, at de vil stille den nødvendige likviditet til rådighed for selskabet til brug for den fortsatte drift og udvikling.

Det er ledelsens opfattelse, at selskabets drift med det tilpassede omkostningsniveau vil være i stand til at generere positive resultater. På baggrund heraf kan årsrapporten efter ledelsens opfattelse aflægges med fortsat drift for øje.

Det er ledelsens opfattelse, at kapitalen kan reetableres ved fremtidig drift, jævnfør ovenstående.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er i balancen optaget udskudt skatteaktiv på 1.439 t.kr., som vedrører skattemæssige underskud m.m. Ledelsen forventer at kunne udnytte underskuddet inden for en kortere årrække, hvorfor skatteaktivet er optaget til denne værdi. Udnyttelsen af underskuddet er forbundet med naturlig driftsmæssig risiko, idet det kræves at selskabet realiserer de af koncernledelsen og den danske ledelse udarbejdede budgetter for de næste år, herunder stigning i omsætningen og fald i omkostninger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste	2	8.434.131	8.319
Personaleomkostninger	3	(8.120.427)	(8.207)
Af- og nedskrivninger	4	<u>(28.870)</u>	<u>(117)</u>
Driftsresultat		284.834	(5)
Andre finansielle indtægter	5	182.013	399
Andre finansielle omkostninger	6	<u>(26.167)</u>	<u>(19)</u>
Resultat før skat		440.680	375
Skat af årets resultat	7	<u>(100.939)</u>	<u>(1)</u>
Årets resultat		<u>339.741</u>	<u>374</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>339.741</u>	<u>374</u>
		<u>339.741</u>	<u>374</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.600	44
Indretning af lejede lokaler		192.520	282
Materielle anlægsaktiver	8	197.120	326
Andre tilgodehavender		196.642	118
Finansielle anlægsaktiver		196.642	118
Anlægsaktiver		393.762	444
Råvarer og hjælpematerialer		1.423	1
Varebeholdninger		1.423	1
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.947.173	5.176
Igangværende arbejder for fremmed regning		885.375	1.571
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.736.191	1.598
Udskudt skat	9	1.438.611	1.540
Andre tilgodehavender		0	2
Periodeafgrænsningsposter		484.505	496
Tilgodehavender		9.491.855	10.383
Likvide beholdninger		776.887	1.511
Omsætningsaktiver		10.270.165	11.895
Aktiver		10.663.927	12.339

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført overskud eller underskud		(2.883.781)	(3.224)
Egenkapital		(2.383.781)	(2.724)
Ansvarlig lånekapital	10	936.538	943
Langfristede gældsforpligtelser		936.538	943
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.592.155	2.230
Leverandører af varer og tjenesteydelser		284.513	157
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.390.673	9.339
Anden gæld		1.843.829	2.394
Kortfristede gældsforpligtelser		12.111.170	14.120
Gældsforpligtelser		13.047.708	15.063
Passiver		10.663.927	12.339
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(3.223.522)	(2.723.522)
Årets resultat	0	339.741	339.741
Egenkapital ultimo	500.000	(2.883.781)	(2.383.781)

Noter

1. Going concern

Som det fremgår af resultatopgørelsen, har selskabet i regnskabsåret 2017 realiseret et overskud på 340 t.kr., hvorefter selskabets egenkapital udgør (2.384) t.kr. Ledelsen har iværksat tiltag med henblik på at forbedre selskabets indtjeningsevne, således at resultatet for 2018 forventes forbedret betydeligt. Selskabets moderselskab, Palette Software AB har oplyst, at de vil stille den nødvendige likviditet til rådighed for selskabet til brug for den fortsatte drift og udvikling.

Selskabet er opmærksom på den negative egenkapital, og forventer denne reetableret igennem fremtidig indtjening.

2. Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen er, under henvisning til årsregnskabslovens § 32, af konkurrencemæssige hensyn ikke oplyst.

3. Personaleomkostninger

	2017	2016
	kr.	t.kr.
Gager og lønninger	7.487.263	7.619
Pensioner	553.912	511
Andre omkostninger til social sikring	79.252	77
	8.120.427	8.207
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	

4. Af- og nedskrivninger

	2017	2016
	kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	87.079	117
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(58.209)	0
	28.870	117

5. Andre finansielle indtægter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	182.013	399
	182.013	399

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
6. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	13.840	14
Renteomkostninger i øvrigt	12.327	5
	26.167	19

	2017	2016
	kr.	t.kr.
7. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	100.939	1
	100.939	1

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	333.703	348.097
Afgange	(231.614)	(32.206)
Kostpris ultimo	102.089	315.891
Af- og nedskrivninger primo	(289.763)	(66.097)
Årets afskrivninger	(23.901)	(63.178)
Tilbageførsel ved afgang	216.175	5.904
Af- og nedskrivninger ultimo	(97.489)	(123.371)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.600	192.520

9. Udskudt skat

Der er i balancen optaget udskudt skatteaktiv på 1.439 t.kr., som vedrører skattemæssige underskud m.m. Ledelsen forventer at kunne udnytte underskuddet inden for en kortere årrække, hvorfor skatteaktivet er optaget til denne værdi. Udnyttelsen af underskuddet er forbundet med naturlig driftsmæssig risiko, idet det kræves at selskabet realisere de af koncernledelsen og den danske ledelse udarbejdede budgetter for de næste år, herunder stigning i omsætningen og fald i omkostninger.

10. Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital træder tilbage for selskabets øvrige kreditorer.

Noter

11. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt af kortere varighed.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages
lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæs-
sige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af
nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede
varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt
indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af
og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt
omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelses-
omkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det en-
kelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske
ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de med-
gåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, af-
hængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er
positiv eller negativ.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.