

Billing4all IVS
Hvidhøjvej 12 A, Tilsted, 7700 Thisted

CVR-nr. 36 95 87 23

Årsrapport

1. juli 2015 - 31. december 2016

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

Poul Bak Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2015 - 31. december 2016	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016 for Billing4all IVS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2016 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 12. maj 2017

Direktion

Poul Bak Pedersen

René Rolander Nygaard

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Til anpartshaverne i Billing4all IVS

Vi har udført review af årsregnskabet for Billing4all IVS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Thisted, den 12. maj 2017

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Tage Gamborg Holm
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Billing4all IVS
Hvidhøjvej 12 A
Tilsted
7700 Thisted

CVR-nr.: 36 95 87 23
Regnskabsår: 1. juli - 31. december
1. regnskabsår

Direktion

Poul Bak Pedersen
René Rolander Nygaard

Revisor

BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Thyparken 10
7700 Thisted

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er, at udvikle og drive innovative softwareløsninger, der gør det lettere, at opkræve abonnementsbetalinger.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i regnskabsåret indregnet udviklingsomkostninger for t.kr. 377.

Værdien af dette aktiv afhænger af, at projektet afsluttes og giver den forventede indtægt de kommende år. Ledelsen vurderer, at der de kommende år kan skabes en indtjening, der kan dække afskrivninger på og forrentning af projektets omkostninger.

Ændringer i markedsforhold og markedets efterspørgsel efter det udviklede produkt, kan have afgørende betydning for værdiansættelsen af de aktiverede udviklingsomkostninger.

Der har herudover ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er stadig i etableringsfasen og har i regnskabsåret 2016 haft væsentlige omkostninger ved opstart og udvikling af de første produkter, hvilket har resulteret i et underskud på t.kr. 36, hvorved hele selskabskapitalen er tabt. Det er ledelsens forventning at reetablere selskabets egenkapital ved egen drift.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer en positiv udvikling de kommende år med større aktiviteter og indtjening.

Ledelsen vurderer, at der er tilstrækkelig finansiering til selskabets drift fremadrettet. Vurderingen begrundes i at moderselskabet har tilkendegivet, at man er indstillet på at forlænge kreditterne til selskabet, ligesom moderselskabet er indstillet på foreløbigt indtil 31/12 2017 i nødvendigt omfang at yde yderligere likviditetsmæssig støtte til betaling af selskabets kreditorer.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Billing4all IVS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Der er ikke sammenligningstal, da selskabet er nystiftet pr. 19. januar 2016. Selskabets første regnskabsår omfatter perioden 19. januar 2016 - 31. december 2016.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, samt eksterne omkostninger.

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

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

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 i 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 sambeskattede 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, 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 kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 Billing4all IVS 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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/7 2015 - 31/12 2016
Bruttotab	-12.665
Øvrige finansielle omkostninger	-34.225
Resultat før skat	-46.890
Skat af årets resultat	9.974
Årets resultat	-36.916
Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-36.916
Disponeret i alt	-36.916

Balance

Aktiver		
<u>Note</u>		<u>31/12 2016</u>
Anlægsaktiver		
3	Udviklingsprojekter under udførelse	<u>377.049</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>377.049</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>377.049</u>
Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavende selskabsskat	84.150
	Andre tilgodehavender	<u>7.500</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>91.650</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>91.650</u>
	Aktiver i alt	<u>468.699</u>

Balance

Passiver	
<u>Note</u>	<u>31/12 2016</u>
Egenkapital	
Virksomhedskapital	1
Reserve for udviklingsomkostninger	377.049
Overført resultat	-413.965
Egenkapital i alt	-36.915
Hensatte forpligtelser	
Hensættelser til udskudt skat	74.176
Hensatte forpligtelser i alt	74.176
Gældsforpligtelser	
Gæld til pengeinstitutter	420.880
Anden gæld	10.558
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	431.438
Gældsforpligtelser i alt	431.438
Passiver i alt	468.699

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2015	1	0	0	1
Årets overførte underskud	0	0	-36.916	-36.916
Overførsel til/fra andre poster	0	377.049	-377.049	0
	1	377.049	-413.965	-36.915

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Resultatet er væsentlig påvirket af omkostninger til udvikling af de første softwareløsninger. Dette har givet et underskud på t.kr. 36, hvorved hele selskabets egenkapital er tabt. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen kan reableres over en årrække ved egen drift.

Moderselskabet har tilkendegivet, at man er indtillet på at forlænge kreditterne til selskabet, ligesom moderselskabet er indstillet på foreløbigt indtil 31/12 2017 i nødvendigt omfang at yde yderligere likviditetsmæssig støtte til betaling af selskabets kreditorer. Det er ledelsens vurdering, at der er tilstrækkelig finansiering til selskabets drift fremadrettet.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i regnskabsåret indregnet udviklingsomkostninger for t.kr. 377.

Værdien af dette aktiv afhænger af, at projektet afsluttes og giver den forventede indtægt de kommende år. Ledelsen vurderer, at der de kommende år kan skabes en indtjening, der kan dække afskrivninger på og forrentning af projektets omkostninger.

Ændringer i markedsforhold og markedets efterspørgsel efter det udviklede produkt, kan have afgørende betydning for værdiansættelsen af de aktiverede udviklingsomkostninger.

3. Udviklingsprojekter under udførelse

	31/12 2016
Kostpris 1. juli 2015	0
Tilgang i årets løb	377.049
Kostpris 31. december 2016	377.049
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	0
Årets afskrivninger	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	377.049

Noter

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PBP HOLDING ApS, CVR-nr. 35378553 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.