

Billing4all IVS

Urtehaven 10, 7700 Thisted

CVR-nr. 36 95 87 23

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juni 2019.

Poul Bak Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 14. juni 2019

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. januar - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Thisted, den 14. juni 2019

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Tage Gamborg Holm
statsautoriseret revisor
mne19674

Selskabsoplysninger

Selskabet	Billing4all IVS Urtehaven 10 7700 Thisted
	CVR-nr.: 36 95 87 23
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 3. 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. 17.

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 regnskabsårene 2016, 2017 og 2018 haft væsentlige omkostninger ved opstart og udvikling af de første produkter, 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 2019 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. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og 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 salg, reklame, administration og tab på debitorer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte 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. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser. 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 kildeskatter 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bruttotab	-22.134	-20.260
Andre finansielle indtægter	203	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-46.896</u>	<u>-38.652</u>
Resultat før skat	-68.827	-58.912
Skat af årets resultat	<u>15.142</u>	<u>-2.070</u>
Årets resultat	<u>-53.685</u>	<u>-60.982</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	<u>-53.685</u>	<u>-60.982</u>
Disponeret i alt	<u>-53.685</u>	<u>-60.982</u>

Balance 31. december

Aktiver		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	381.619	364.467
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>381.619</u>	<u>364.467</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>381.619</u>	<u>364.467</u>
Omsætningsaktiver			
	Andre tilgodehavender	6.968	35.090
	Tilgodehavender i alt	<u>6.968</u>	<u>35.090</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.968</u>	<u>35.090</u>
	Aktiver i alt	<u>388.587</u>	<u>399.557</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2018	2017
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1	1
Reserve for udviklingsomkostninger	381.619	364.467
Overført resultat	-533.202	-462.365
Egenkapital i alt	-151.582	-97.897
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	46.110	61.252
Hensatte forpligtelser i alt	46.110	61.252
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	427.982	391.412
Leverandører af varer og tjenesteydelser	44.997	44.587
Gæld til tilknyttede virksomheder	11.681	0
Anden gæld	9.399	203
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	494.059	436.202
Gældsforpligtelser i alt	494.059	436.202
Passiver i alt	388.587	399.557

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

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi- tal	Reserve for udvik- lingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	1	377.049	-413.965	-36.915
Årets overførte underskud	0	0	-60.982	-60.982
Overført fra/til "Overført resultat"	0	-12.582	0	-12.582
Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	12.582	12.582
Egenkapital 1. januar 2018	1	364.467	-462.365	-97.897
Årets overførte underskud	0	0	-53.685	-53.685
Overført fra/til "Overført resultat"	0	17.152	0	17.152
Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-17.152	-17.152
	1	381.619	-533.202	-151.582

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. 158, hvorved hele selskabets egenkapital er tabt. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen kan reetableres 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 2019 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. 382.

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 og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver

	<u>31/12 2018</u>	<u>31/12 2017</u>
Kostpris 1. januar 2018	364.467	377.049
Tilgang i årets løb	17.152	15.000
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-27.582</u>
Kostpris 31. december 2018	<u>381.619</u>	<u>364.467</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>381.619</u>	<u>364.467</u>

Noter

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med PBP HOLDING ApS, CVR-nr. 35378553 som administrationselskab 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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