



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Thyparken 10
7700 Thisted
T +45 97 91 11 11

CVR nr. 25 49 21 45

thisted@rsm.dk
www.rsm.dk

Billing4all IVS

Poppelvej 29, 7700 Thisted

CVR-nr. 36 95 87 23

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. juli 2021.

Poul Bak Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 3. juli 2021

Direktion

Poul Bak Pedersen

René Rolander Nygaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Billing4all IVS

Vi har opstillet årsregnskabet for Billing4all IVS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Thisted, den 3. juli 2021

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Tage Gamborg Holm

statsautoriseret revisor
mne19674

Selskabsoplysninger

Selskabet	Billing4all IVS Poppelvej 29 7700 Thisted
	CVR-nr.: 36 95 87 23
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
Direktion	Poul Bak Pedersen René Rolander Nygaard
Revisor	RSM Danmark 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 udviklingskostninger 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 udviklingskostninger.

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 tidligere regnskabsår haft væsentlige omkostninger ved opstart og udvikling af de første produkter. Selskabet har endnu ikke genereret overskud, 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 2021 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 og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virkeligheden 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 kostprisen 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 driftsomkostninger.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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 skatteforpligtelser og tilgodehavende 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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der er 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>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttotab	-18.518	9.877
Øvrige finansielle omkostninger	-36.930	-38.637
Resultat før skat	-55.448	-28.760
Skat af årets resultat	3.701	6.327
Årets resultat	-51.747	-22.433
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-51.747	-22.433
Disponeret i alt	-51.747	-22.433

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
3		
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	381.619	381.619
Immaterielle anlægsaktiver i alt	381.619	381.619
Anlægsaktiver i alt	381.619	381.619
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	15.314	19.078
Andre tilgodehavender	4.248	0
Tilgodehavender i alt	19.562	19.078
Likvide beholdninger	2.117	0
Omsætningsaktiver i alt	21.679	19.078
Aktiver i alt	403.298	400.697

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1	1
Reserve for udviklingsomkostninger	381.619	381.619
Overført resultat	-607.382	-555.635
Egenkapital i alt	-225.762	-174.015
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	70.474	58.861
Hensatte forpligtelser i alt	70.474	58.861
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	435.495	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	435.495	0
Kortfristet del af langfristet gæld	47.000	0
Gæld til pengeinstitutter	0	441.985
Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.459	26.455
Gæld til tilknyttede virksomheder	21.634	25.562
Anden gæld	33.998	21.849
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	123.091	515.851
Gældsforpligtelser i alt	558.586	515.851
Passiver i alt	403.298	400.697

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

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	1	381.619	-533.202	-151.582
Årets overførte underskud	0	0	-22.433	-22.433
Egenkapital 1. januar 2020	1	381.619	-555.635	-174.015
Årets overførte underskud	0	0	-51.747	-51.747
	1	381.619	-607.382	-225.762

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Resultatet er væsentlig påvirket af omkostninger til udvikling af de første softwareløsninger. Dette har givet et underskud på kr. 51.747, 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 2021 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 tidligere regnskabsår 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

Kostpris 1. januar 2020	381.619	381.619
Kostpris 31. december 2020	381.619	381.619
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	381.619	381.619

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.

Noter

4. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

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