

Årsrapport - Gratisal 2019

Fulde navn

Frants Moraitis

Adresse

Godthåbs Alle 25, 4700 Næstved

„Dirigent og direktion”

Fulde navn

Daniel Do Binau

Adresse

Gammel Køge Landevej 138, 2. th., 2500 Valby

„Direktion”

Gratisal ApS

Lyskær 3EF
2730 Herlev

CVR.nr.: 37 03 50 84

ÅRSRAPPORT 2018

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
30. april 2019

Frants Moraitis
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>SIDE</u> |
|-----------------------------------------|-------------|
| Selskabsoplysninger | 3. |
| Ledelsespåtegning | 4. |
| Ledelsesberetning | 5. |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 6. |
| Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018 | 10. |
| Balance pr. 31/12 2018 | 11. |
| Noter | 13. |

Selskabsoplysninger

Selskab

Gratisal ApS
Lyskær 3EF
2730 Herlev

CVR.nr.: 37 03 50 84

Telefon: 71 99 11 22
E-mail: fem@gratisal.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

Stiftelsesdato: 13/8 2015

Bankforbindelse:

Danske Bank
Holmens Kanal 2-12
1092 København K

Direktion

Frants Ektora Moraitis
Daniel Do Binau

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for

Gratisal ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 30. april 2019

Direktion

.....
Frants Ektora Moraitis

.....
Daniel Do Binau

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er, at udvikle løn- og personalesystemsoftware samt aktiviteter i tilknytning hertil og anden aktivitet som måtte have relevans for selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Gratisals aktivitet har fulgt den forventede udvikling i aktiviteten og rundet 3.000 kunder på lønsystemet og lige før jul blev Gratisal lanceret i Grønland

Selskabets underskud for 2018 er i henhold til budgettet.

Der vil fortsat blive investeret i produktudvikling og geografisk ekspansion.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

I 2019 foretages en større kapitaltilførelse, som ud over at løfte Gratisals kapital også forøger investeringsniveauet i nye løsninger og fortsatte ekspansion

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttotab

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tids-

Anvendt regnskabspraksis

punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Udviklingsomkostninger indregnes til kostpris med tillæg af alle omkostninger, der kan henføres direkte til fremstillingen eller forberedelse af aktivet til dets planmæssige anvendelse, eller som kan henføres hertil på et rimeligt og konsistent grundlag.

Udviklingsomkostninger indregnes kun som et immaterielt aktiv, hvis det er sandsynligt, at produktet eller processen vil generere fremtidige økonomiske fordele til virksomheden, og udviklingsomkostningerne ved det enkelte aktiv kan måles pålideligt.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, og udviklingsprojekter nedskrives til eventuel lavere genindvindingsværdi.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter

5 år

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturering er fratrukket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 værdien 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 netto-skatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018

| Note | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOTAB | -819.746 | -1.176.028 |
| 1 Personaleomkostninger | -311.288 | -115.566 |
| 2 Af- og nedskrivninger | -745.503 | -397.897 |
| RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT | -1.876.537 | -1.689.491 |
| Andre finansielle indtægter | 11.649 | 332 |
| Finansielle omkostninger | -26.955 | -7 |
| ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT | -1.891.843 | -1.689.166 |
| 3 Skat af årets resultat | 447.785 | 550.735 |
| ÅRETS RESULTAT | -1.444.058 | -1.138.431 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat | -1.444.058 | -1.138.431 |
| I ALT | -1.444.058 | -1.138.431 |

Balance pr. 31/12 2018
Aktiver

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2 Færdiggjorte udviklingsprojekter | 3.967.298 | 2.699.696 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | 3.967.298 | 2.699.696 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 3.967.298 | 2.699.696 |
| | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 212.503 | 0 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 85.837 |
| Andre tilgodehavender | 744.346 | 443.916 |
| Tilgodehavender i alt | 956.849 | 529.753 |
| | | |
| Likvide beholdninger | 7.010 | 844.348 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 963.859 | 1.374.101 |
| | | |
| AKTIVER I ALT | 4.931.157 | 4.073.797 |

Balance pr. 31/12 2018
Passiver

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 4 Virksomhedskapital | 58.000 | 58.000 |
| 5 Overkurs ved emission | 1.792.000 | 1.792.000 |
| 6 Overført resultat | -3.172.491 | -1.728.433 |
| EGENKAPITAL I ALT | -1.322.491 | 121.567 |
| 3 Udskudt skat | 0 | 28.013 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 0 | 28.013 |
| 7 Anden langfristet gæld | 1.400.000 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.400.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 898.983 | 88.722 |
| Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 333.983 | 2.262.592 |
| Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder | 3.619.759 | 1.080.193 |
| Anden gæld | 923 | 492.710 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 4.853.648 | 3.924.217 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | 6.253.648 | 3.924.217 |
| PASSIVER I ALT | 4.931.157 | 4.073.797 |
| 8 Eventualforpligtelser | | |
| 9 Pantsætning og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 Nærtstående parter | | |

NOTER

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Note 1 - Personalemkostninger | | |
| Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret | <u>1,0</u> | <u>0</u> |
| Gager og lønninger | 307.686 | 114.872 |
| Pensionsbidrag | 2.187 | 694 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.415 | 0 |
| | <u>311.288</u> | <u>115.566</u> |
| Note 2 - Anlægsaktiver | | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | |
| Anskaffelsessum primo | 3.224.245 | 1.941.193 |
| Tilgang i året | 2.013.105 | 1.283.052 |
| Afgang i året | 0 | 0 |
| Samlet anskaffelsessum ultimo | <u>5.237.350</u> | <u>3.224.245</u> |
| Akkumulerede afskrivninger primo | 524.549 | 126.652 |
| Afskrivninger vedr. afgang | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | 745.503 | 397.897 |
| Akkumulerede afskrivninger ultimo | <u>1.270.052</u> | <u>524.549</u> |
| Bogført værdi udviklingsprojekter ultimo | <u>3.967.298</u> | <u>2.699.696</u> |
| Afskrivninger: | | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | <u>745.503</u> | <u>397.897</u> |
| Afskrivninger i alt | <u>745.503</u> | <u>397.897</u> |
| Note 3 - Skat | | |
| Skat af årets resultat: | | |
| Skat af årets skattepligtige indkomst | 0 | 0 |
| Regulering af skatter for tidligere år | 0 | -569.816 |
| Regulering af udskudt skat (indtægt) | -447.785 | 19.081 |
| | <u>-447.785</u> | <u>-550.735</u> |
| Note 4 - Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital primo | <u>58.000</u> | <u>58.000</u> |
| Virksomhedskapital ved regnskabsårets udløb | <u>58.000</u> | <u>58.000</u> |

Selskabskapitalen er fordelt i kapitalandele á kr. 1.

NOTER

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note 5 - Overkurs ved emission | | |
| Overkurs ved emission | 1.792.000 | 1.792.000 |
| | <u>1.792.000</u> | <u>1.792.000</u> |
| Note 6 - Overført resultat | | |
| Overført resultat primo | -1.728.433 | -590.002 |
| Årets resultat | -1.444.058 | -1.138.431 |
| | <u>-3.172.491</u> | <u>-1.728.433</u> |
| Note 7 - Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Ansvarlig lånekapital | 1.400.000 | 0 |
| Langfristet gæld | <u>1.400.000</u> | <u>0</u> |

Note 8 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet CapWorks Work Flow ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter, herunder udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CapWorks Work Flow ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Note 9 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Der er efter regnskabsafslutningen foretaget sikkerhedsstillelse i selskabets IP og virksomhedspant svarende til 1,1 mio. kr.

Note 10 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

CapWorks Work Flow ApS

Transaktioner med nærstående parter

Gratisal køber support-, udvikling-, salgs-, og ledelsesydelser fra søsterselskabet CapWorks ApS

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

CapWorks Work Flow ApS, Godthåbs Alle 25, 4700 Næstved

Binau Holding ApS, Gammel Køge Landevej 138, 2. th, 2500 Valby

**For
Frants Moraitis**

Fulde navn

Frants Moraitis

Titel

Dirigent og direktion

E-mail

fem@capworks.eu

Telefonnummer

+4553551604



Underskrevet med NemID
20/06/2019 16:19 [GMT+0200]

**For
Daniel Do Binau**

Fulde navn

Daniel Do Binau

Titel

Direktion

E-mail

db@gratisal.dk

Telefonnummer

+4592447841



Underskrevet med NemID
21/06/2019 14:22 [GMT+0200]