

BookBites A/S
Katrinebjergvej 115
8200 Aarhus N
CVR-nr. 37 16 58 75

Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31. maj 2017

Dirigent


René Milholt

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
SELSKABSOPLYSNINGER.....	1
LEDELSESPÅTEGNING	2
DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING.....	3
LEDELSESBERETNING	6
RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 16. OKTOBER 2015 - 31. DECEMBER 2016	8
BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016.....	9
EGENKAPITALOPGØRELSE FOR 2015/16.....	11
NOTER.....	12

Selskabsoplysninger

Selskab

BookBites A/S
Katrinebjergvej 115
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 37 16 58 75
Hjemstedskommune: Aarhus

Telefon: +45 70 22 05 04
Internet: www.BookBites.com

Bestyrelse

Hans Ole Poulsen, formand
Lasse Madsen Nystrup
Balasuthas Sundararajah

Direktion

Lasse Madsen Nystrup

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for BookBites A/S for regnskabsåret 16. oktober 2015 - 31. december 2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr 31. december 2016 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 16. oktober 2015 - 31. december 2016.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

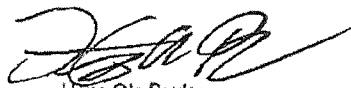
Aarhus, den 31. maj 2017

Direktion



Lasse Madsen Nyrup
administrerende direktor

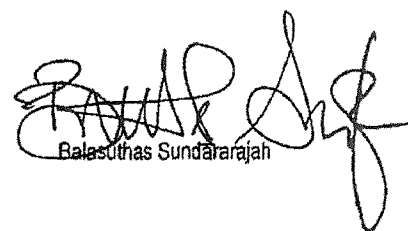
Bestyrelse



Hans Ole Poulsen
formand



Lasse Madsen Nyrup



Balasubhas Sundararajah

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BookBites A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 16. oktober 2015 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for BookBites A/S for regnskabsåret 16. oktober 2015 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit *Revisors ansvar for revisionen af regnskabet*. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 2 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med målingen af selskabets udviklingsomkostninger og udskudte skatteaktiv.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Trekantområdet, den 31. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Arne Kristensen
statsautoriseret revisor



Henrik Forthoft Lind
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er udvikle og sælge digitale læremidler samt virksomhed beslægtet hermed efter bestyrelsens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

BookBites er et nystiftet selskab beliggende i Aarhus, som udvikler og sælger adgang til et digitalt læseredskab, der samler adgangen til e-bøger på tværs af forlag. Ved at arbejde innovativt og kreativt med den digitale læseoplevelse, skaber BookBites et læseunivers, som styrker elevers læselyst og motiverer til øget læsning. BookBites opsamler og anvender data om læsemønstre, adfærd og vaner, tid, hastighed og meget andet, som bruges aktivt til at styrke læseanbefalinger.

De opsamlede data giver Læseren indblik i, hvordan denne udvikler sine læsekompetencer over tid. BookBites opsamler og konsoliderer ligeledes læsedata (Big data), som kan anvendes til evalueringsformål samt mere præcis målretning af undervisningen. Selskabet har i dets første driftsår målrettet platform og salgsindsats mod den danske grundskole, og har i den forbindelse opnået tilskud fra "Puljen til udvikling af digitale læremidler" som uddeles af Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling, Finansministeriet og KL.

Selskabet er lykkedes med at indgå aftaler med de fem største danske forlag, samt en lang række mindre og mellemstore forlag om at tilrådighedsstille deres digitale bøger baseret på nye prismodeller. Hermed har BookBites på kort tid opnået at kunne tilbyde Danmarks bredeste sortiment af e-bøger til børn og unge.

BookBites har i udviklingsprocessen haft fokus på at designe, udvikle og teste en stabil og skalerbar platform, samt et avanceret rolle- og økonomistyringssystem, således at platformen er let skalerbar til andre markeder udenfor Danmarks grænser. Selskabet har desuden fokuseret på at opnå kendskab i markedet, med deltagelse på en række relevante messer og konferencer, målrettede virksomheds- og produktpræsentationer hos ca. halvdelen af landets kommuner samt massiv tilstedeværelse på bl.a. sociale medier.

BookBites har på under 15 måneder etableret sig med en tilfredsstillende kendskabsgrad hos både kunder og leverandører, som en nytænkende og innovativ læseplatform. Det har skabt et komfortabelt afsæt for den aktuelle og fremtidige afsætning af platformen til undervisningsmarkedet, hvor BookBites allerede har folkeskoler, efterskoler og specialskoler som kunder.

Det er forventningen at opnå en solid position på skolemarkedet i Danmark i løbet af 2017, samtidig med at der arbejdes på afsætning til andre dele af det digitale danske bogmarked. Der har allerede i 2016 været stor interesse for BookBites udenfor Danmark, og det er ambitionen at vækste til andre markeder - med Skandinavien som første prioritet.

BookBites blev omtalt i et internationalt anerkendt forlagsmagasin i sensommeren 2016, hvilket har øget interessen fra mere end 20 lande Worldwide. BookBites har allerede opnået anerkendelse ved at være finalist i to ud af otte kategorier ved bogbranchens innovationskonference Future Book i London i december 2016. Selskabet vil udnytte kendskabsgraden til at indgå aftaler med forlag på de mest oplagte markeder med henblik på forberedelse af en entre på andre markeder.

BookBites er en teknologivirksomhed med fokus på bogmarkedet. Der er skabt en solid platform til fremtidig vækst, og BookBites skal fortsætte en kontinuerlig udvikling, for at sikre sig en firstmover konkurrencefordel. Således vil der ligeledes fremadrettet ske hastig videreudvikling af platformen, samtidig med at branding, markedsføring og salg, enten direkte eller via partnere, på relevante markeder vil være det primære fokusområde.

Regnskabsåret viser et resultat efter skat på tDKK -3.491, som anses tilfredsstillende set i forhold til, at det er selskabets første regnskabsår, og at 1. version af BookBites platformen er lanceret.

Selskabet har pr. 31. december 2016 tabt mere end halvdelen af egenkapitalen, der vil blive reetableret ved selskabets generering af fremtidige overskud, mulig konvertering af eksisterende lån til ny aktiekapital samt ved fremtidige kapitalrejsninger.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udskudt skatteaktiv på i alt tDKK 978 i årsregnskabet. Henset til at værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt, på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

Under regnskabsposten immaterielle anlægsaktiver er der indregnet udviklingsprojekter på i alt tDKK 4.162, hvor der knytter sig en vis usikkerhed i forhold til værdiansættelsen. Selskabets ledelse har forventning til, at BookBites læseplatform vil ændre måden hvorpå læsning af e-bøger sker og vil generere væsentligt fremtidigt cash flow. Lanceringen af læseplatformen skete ultimo 2016, og den stigende interesse for læseplatformen underbygger, at ledelsens værdiansættelse er forsvarlig.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse for perioden 16. oktober 2015 - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2015/16 tDKK</u>
Bruttotab		<u>-2.301</u>
Personaleomkostninger	4	-1.917
Driftsresultat		<u>-4.218</u>
Af- og nedskrivninger	5	-74
Resultat af primær drift		<u>-4.292</u>
Finansielle omkostninger	6	-177
Resultat før skat		<u>-4.469</u>
Skat af årets resultat	7	978
Årets resultat		<u><u>-3.491</u></u>
 Forslag til resultatdisponering		
Overført til næste år		-3.491
Årets resultat		<u><u>-3.491</u></u>

Balance pr. 31. december 2016

Aktiver	Note	2016 tDKK
Langfristede aktiver		
Immaterielle aktiver		
Udviklingsprojekter under udførelse		4.162
	8	<u>4.162</u>
Materielle aktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		104
Indretning af lejede lokaler		22
	9	<u>126</u>
Langfristede aktiver i alt		<u>4.288</u>
Kortfristede aktiver		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		61
Udskudt skatteaktiv	7	978
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		200
Andre tilgodehavender		135
Periodeafgrænsningsposter		8
		<u>1.382</u>
Likvide beholdninger		<u>138</u>
Kortfristede aktiver i alt		<u>1.520</u>
Aktiver i alt		<u><u>5.808</u></u>

Balance pr. 31. december 2016

Passiver	Note	2016 tDKK
Egenkapital		
Aktiekapital	10	500
Reserve for udviklingsomkostninger		2.856
Overført resultat		-6.347
Egenkapital i alt		-2.991
Langfristede forpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	11	6.496
		6.496
Kortfristede forpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder		70
Leverandører af varer og tjenesteydelser		43
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.100
Anden gæld		1.084
Periodeafgrænsningsposter		6
Kortfristede gældsforpligtelser		2.303
Forpligtelser i alt		8.799
Passiver		5.808
Anvendt regnskabspraksis	1	
Væsentlig usikkerheder vedrørende indregning og måling	2	
Kapitalberedskab	3	
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	12	
Nærtstående parter	13	

Egenkapitalopgørelse for 2015/16

	<u>Aktie- kapital tDKK</u>	<u>Reserve for udviklingsom- kostninger</u>	<u>Overført resultat tDKK</u>	<u>I alt tDKK</u>
Egenkapital 16. oktober 2015	0	0	0	0
Indskudt ved stiftelse	500	0	0	500
Overført jf. resultatdisponering	0	2.856	-6.347	-3.491
Egenkapital 31. december 2016	500	2.856	-6.347	-2.991

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BookBites A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Omregning af fremmed valuta

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter fra salg af it-abonnementer og services indregnes, når fordele og risici vedrørende de solgte ydelser er overgået til køber, samt at indtægten kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

It-abonnementer indregnes henover abonnementsperioden (periodisering). Indtægter måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusivt moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til sociale sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger im- og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets ultimative moderselskab. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Balancen

Immaterielle aktiver

Immaterielle aktiver måles ved første indregning til kostpris.

Immaterielle aktiver omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter, der måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger, og afskrives over 3 år.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekter, herunder gager og afskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle aktiver 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle aktiver måles ved første indregning til kostpris.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver 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.

Værdiforringelse af langfristede aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle aktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det der udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på portefølje niveau for objektiv indikation af værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditstyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fortsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

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

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Selskabsskat og udskudt skat

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 aconto skatter. Tillæg og godtgørelse under aconto skatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatingsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelsen til kostpris, svarende til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Noter

2. Væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling

Udskudt skatteaktiv

Ledelsen har på baggrund af de foreliggende budgetter vurderet, at udskudte skatteaktiver kan indregnes med i alt tDKK 978 i regnskabsåret. Henset til, at værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige udvikling, knytter der sig en vis usikkerhed til målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

Udviklingsprojekter

Selskabet har indregnet udviklingsomkostninger på i alt tDKK 4.082 som immaterielt aktiv i årsregnskabet. Ledelsen har ved aflæggelse af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af udviklingsprojekter, idet der er forventninger om væsentlig værdiskabelse fra selskabets læseplatform og tilknyttede services indenfor en kortere årrække. Udviklingsprojekter vedrører udvikling af selskabets læseplatform, der er idriftsat ultimo regnskabsåret 2016.

3. Kapitalberedskab

Selskabet forventes at kunne reetablere egenkapitalen, ved selskabets generering af fremtidige overskud, mulig konvertering af eksisterende lån til ny aktiekapital samt ved fremtidige kapitalrejsninger. Endvidere har selskabets kapitalejere afgivet en støtteerklæring, hvori de bekræfter at støtte selskabet finansielt og likviditetsmæssigt frem til 31. december 2017. På denne baggrund aflægges virksomheden regnskab under forudsætning af fortsat drift.

	<u>2015/16</u> <u>tDKK</u>
4. Personaleomkostninger	
Løn og gager	5.081
Pensionsbidrag	0
Andre sociale omkostninger	<u>50</u>
	5.131
Overført til udviklingsprojekter	<u>-3.214</u>
	1.917
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>8</u>

Noter

	<u>2015/16</u> <u>tDKK</u>
5. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	72
Indretning af lejede lokaler	<u>2</u>
	<u>74</u>
6. Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	6
Renter af gæld til tilknyttede virksomheder	<u>171</u>
	<u>177</u>
7. Skat af årets resultat	
Ændring i udskudt skat	<u>-978</u>
	<u>-978</u>
Udskudt skatteaktiv 16. oktober 2015	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	978
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv 31. december 2016	<u>978</u>
Udskudt skatteaktiv påhviler regnskabsposterne således:	
Immaterielle aktiver	788
Materielle aktiver	23
Kortfristede aktiver	-39
Underskudsfræmførsel	<u>-1.750</u>
Udskudt skatteaktiv 31. december 2016	<u>-978</u>

Noter

	Udviklings- projekter un- der udførelse tDKK	I alt tDKK
8. Immaterielle aktiver		
Kostpris 16. oktober 2015	0	0
Tilgang	4.162	4.162
Afgang	0	0
Kostpris 31. december 2016	4.162	4.162
Af- og nedskrivninger 16. oktober 2015	0	0
Afskrivninger	0	0
Af- og nedskrivninger vedr. afgang	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	4.162	4.162

	Indretning af lejede lokaler tDKK	Andre anlæg driftsmateriel og inventar tDKK	I alt tDKK
9. Materielle aktiver			
Kostpris 16. oktober 2015	0	0	0
Tilgang	24	176	200
Afgang	0	0	0
Kostpris 31. december 2016	24	176	200
Af- og nedskrivninger 16. oktober 2015	0	0	0
Afskrivninger	-2	-72	-74
Af- og nedskrivninger vedrørende afgang	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	-2	-72	-74
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	22	104	126

Noter

10. Aktiekapital

Aktiekapitalen består af 500.000 aktier á DKK 1 og multipla heraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser.

	2016 tDKK
11. Gæld til tilknyttede virksomheder	
Lån ydet af tilknyttede virksomheder	6.326
Oprullet renter af ydet lån	170
	6.496

Aktionærerne har ydet finansiering til selskabets udviklingsaktiviteter og drift i form af lånekapital, der er afdragsfrit frem til den 30. juni 2019. Tilskrevne rente oprulles på lånet og afvikles samtidig med indfrielse af lånet.

12. Kontraktlige forpligtelser og eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskaberne i koncernen hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Selskaberne i koncernen hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb. Moderselskabet indtil 31. december 2016 Redia A/S er administrationselskab for sambeskatningen. Koncernen som helhed hæfter ikke overfor andre.

13. Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende parter har bestemmende indflydelse på BookBites A/S:

Navn	Hjemsted	Grundlag for indflydelse
Biblioteksmedier A/S	Energievej 9, 2750 Ballerup	Aktionær

Selskabets transaktioner med nærtstående parter

Selskabet deler kontor og administrationsfaciliteter med Redia A/S, der indtil til den 31. december 2016 var hovedaktionær i selskabet. Endvidere har Redia A/S udlejet medarbejdere til selskabet i opstartsfasen, hvor nogle af disse efterfølgende er blevet ansat af selskabet.

Selskabets aktionærer har ydet finansiering til selskabet, der jf. note 11 udgør tDKK 6.326.

Noter

13. Nærtstående parter - fortsat

Ejerforhold

Følgende aktionærer ejer mere end 5 % af selskabets aktiekapital:

- Biblioteksmedier A/S, Energivej 9, 2750 Ballerup
- Acksaya Holding ApS, Perledammen 23, 8930 Randers
- Jøhl & Søn Holding ApS, Manbjergvej 48, 8541 Skødstrup
- Nyrup.me Holding ApS, Tretommervej 26, 8240 Risskov