

# **Årsrapport for 2016/17**

01.07.16 - 30.06.17  
(10. regnskabsår)

## **W. Concept ApS**

Grusbakken 12  
2820 Gentofte

CVR-nr. 30 82 60 27

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. oktober 2017.

Dirigent: \_\_\_\_\_  
Peter Galsgaard

# Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

# Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016/17 for W. Concept 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. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 29. september 2017.

**Direktion**

Peter Galsgaard

# Den uafhængige revisors erklæringer

---

## Til kapitalejerne i W. Concept ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for W. Concept ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### 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 årsregnskabet". 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 årsregnskabets note 6 samt ledelsesberetningen. Det fremgår heraf, at selskabet har tabt hele kapitalen. Enkelte af selskabets datterselskaber har etableret drift som forventes overskudsgivende i de kommende år. Det forventes derfor, at selskabets kapital vil blive reetableret og at selskabet vil være i stand til at betale sin gæld. Den primære gæld er gæld til tilknyttede selskaber. Disse selskaber står tilbage i forhold til øvrige kreditorer. Vi er enige med selskabets ledelse i at årsregnskabet kan aflægges med fortsat drift for øje.

### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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.

# Den uafhængige revisors erklæringer

---

- 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

Kgs. Lyngby, den 29. september 2017

**Complet Revision**  
**Registreret Revisionsanpartsselskab**  
**CVR 30077288**

Glennie Holm Christensen  
Registreret revisor  
Medlem af FSR – danske revisorer

# Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

W. Concept ApS  
Grusbakken 12  
2820 Gentofte

Telefon:

E-mail:

CVR-nr.: 30 82 60 27

Stiftet: 12. september 2007

Hjemstedskommune: Gentofte

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Peter Galsgaard

**Revisor**

Complet Revision  
Registreret Revisionsanpartsselskab  
Ørholmvej 59  
2800 Kgs. Lyngby

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet omhandler investering i datterselskaber.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets drift har udviklet sig i negativ retning, da selskabets datterselskaber har haft underskud i den periode selskabet har haft aktivitet. Selskabet har tabt hele selskabskapitalen.

Aktiviteten er indstillet i en del af datterselskaberne. Der forventes etableret ny aktivitet i enkelte datterselskaber med fremtidige overskud. Det forventes derfor, at datterselskabet ved egenfinansiering vil kunne reetablere egenkapitalen og således også egenkapitalen i nærværende selskab.

## **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

## **Den forventede udvikling**

Der forventes overskud i de kommende år.

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for W. Concept ApS for 2016/17 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

## **Generelt om indregning og måling**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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 ressourcer 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender m.v.

### **Finansielle indtægter**

Renteindtægter, udbytte fra børsnoterede aktier, kursgevinster på obligationer og aktier, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen samt positive valutakursdifferencer vedrørende transaktioner i fremmed valuta. Realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen. Ikke-realiserede valutakursdifferencer opgøres som forskellen mellem transaktionsdagens kurs og balancedagens kurs.

### **Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger, kurstab på obligationer, aktier og realkreditlån, rentetillæg under acontoskatteordningen samt nedskrivning af tilgodehavender og andre finansielle aktiver.

### **Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

## **BALANCEN**

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele**

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.



# Anvendt regnskabspraksis

---

Kapitalandelene måles med udgangspunkt i virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi på balancedagen. Resterende goodwill-beløb indgår i værdien. Hvor ejerandelen er mindre end 100 pct., indregnes en forholdsmæssig andel af kapitalandelene.

I resultatopgørelsen indregnes resultatet fra henholdsvis dattervirksomheder og associerede virksomheder. Hvor ejerandelen er mindre end 100 pct., indregnes en forholdsmæssig resultatandel. Årets afskrivning på goodwill er fratrukket i de indregnede resultatandele.

Et beløb svarende til den samlede nettoopskrivning af kapitalandelenes værdi indregnes under egenkapitalposten "Nettoopskrivning efter indre værdis metode".

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

## **Tilgodehavender**

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

## **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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

## **Gældsforpligtelser**

Gæld måles til nominel restgæld.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>-6.250</b>	<b>-8</b>
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>-6.250</b>	<b>-8</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1	0	12
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2	5.133	17
Andre finansielle omkostninger		380	0
<b>Resultat før skat</b>		<b>-11.763</b>	<b>-13</b>
Skat af årets resultat	3	-2.869	-3
<b>Årets resultat</b>		<b>-8.894</b>	<b>-10</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		-553.301	-543
Årets resultat		-8.894	-10
<b>Til disposition</b>		<b>-562.195</b>	<b>-553</b>
Overført til næste år		-562.195	-553
<b>Disponeret i alt</b>		<b>-562.195</b>	<b>-553</b>

## Balance 30. juni

---

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	605
Andre tilgodehavender		11.598	8
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>3</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<u><b>11.598</b></u>	<u><b>616</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>11.598</b></u>	<u><b>616</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><b>11.598</b></u>	<u><b>616</b></u>

## Balance 30. juni

---

	Note	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
		kr.	tkr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital		300.000	300
Overført resultat		-562.195	-553
<b>Egenkapital i alt</b>	5	<u><b>-262.195</b></u>	<u><b>-253</b></u>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.125	8
Gæld til tilknyttede virksomheder		265.668	861
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>273.793</b></u>	<u><b>870</b></u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<u><b>273.793</b></u>	<u><b>870</b></u>
<b>Passiver i alt</b>		<u><b>11.598</b></u>	<u><b>616</b></u>
Usikkerheder om going concern	6		
Eventualposter m.v.	7		

# Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Renter mellemregning Wheat Ros	0	12
	Renter mellemregning Wheat Årh	0	0
	<b>Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>2</b>	<b>Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Renter D1 Holding	0	2
	Renter Wheat Kolding	0	0
	Renter OffSpring	5.133	14
	<b>Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b>5.133</b>	<b>17</b>
<b>3</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Skat af årets resultat	-2.587	0
	Udskudt skat af årets resultat	3.200	-3
	Regulering af skat vedr. tidligere år	-3.482	0
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-2.869</b>	<b>-3</b>
<b>4</b>	<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
		kr.	tkr.
	Kostpris, primo	330.000	330
	<b>Kostpris, ultimo</b>	<b>330.000</b>	<b>330</b>
	Af-/nedskrivninger, primo	-330.000	-330
	<b>Af- og nedskrivninger, ultimo</b>	<b>-330.000</b>	<b>-330</b>
	<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:  
Wheat Århus ApS, med hjemsted i Gentofte, nom. kr. 80.000  
Ejerandelen er 100 %  
Wheat Kolding ApS, med hjemsted i Gentofte, nom. kr. 125.000  
Ejerandelen er 100 %  
Wheat Roskilde ApS, med hjemsted i Gentofte, nom. kr. 125.000  
Ejerandelen er 100 %

## Noter til årsrapporten

---

<b>5</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Selskabs- kapital kr.</b>	<b>Overført resultat kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
	Saldo primo	300.000	-553.301	-253.301
	Årets resultat	0	-8.894	-8.894
	<b>Saldo ultimo</b>	<b>300.000</b>	<b>-562.195</b>	<b>-262.195</b>

### **6 Usikkerheder om going concern**

Selskabet har tabt hele kapitalen. Enkelte af selskabets datterselskaber har etableret drift som forventes overskudsgivende i de kommende år. Det forventes derfor, at selskabets kapital vil blive reetableret og at selskabet vil

være i stand til at betale sin gæld. Den primære gæld i selskabet er gæld til tilknyttede selskaber. Disse selskaber står tilbage i forhold til øvrige kreditorer. Derfor er selskabets årsregnskab aflagt med forsat drift for øje.

### **7 Eventualposter m.v.**

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som er helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige virksomheder inden for sambeskatningskredsen for selskabsskatter, kildeskatter på udbytter, renter og royalties opstået inden for sambeskatningskredsen. Selskabet hæfter ligeledes for eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytter, renter og royalties.