

Wrist Adm ApS
Stigsborgvej 60
9400 Nørresundby
CVR-nr. 35514805

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2017

Dirigent

Navn: Robert Steen Kledal

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Wrist Adm ApS
Stigsborgvej 60
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 35514805
Stiftet: 08.10.2013
Hjemsted: Aalborg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Robert Steen Kledal
Anders Skipper

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Gøteborgvej 18
9200 Aalborg SV

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Wrist Adm ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 31.05.2017

Direktion

Robert Steen Kledal

Anders Skipper

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Wrist Adm ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Wrist Adm ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der foreligger en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabet er administrationselskab i en sambeskatning og derfor hæfter for eventuelle skattekrav relateret til OW Bunker A/S under konkurs. Der er væsentlige usikkerheder omkring, hvorvidt skattekrav som følge af sambeskatningshæftelsen vil blive rettet mod selskabet og i givet fald størrelsen af eventuelle krav. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at der ikke rejses væsentlige skattekrav mod selskabet og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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, fortager 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, bedviste 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 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 31.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Rasmus Brodd Johnsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet består i at drive administrationsselskab for Wrist Ship Supply koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende. Årets resultat er negativt påvirket med 2.586 t.kr., hvilket skyldes forholdet omtalt i note 2., der efter skat har en regnskabsmæssig påvirkning på -3,8 mio. kr. Derudover er der en positiv regulering af skat fra tidligere år på 1,2 mio. kr., som følge af sambeskatningskredsens udnyttelse af skattemæssige kurstab.

Ledelsen er bekendt med at selskabet befinder sig i en kapitaltabssituation, jf. selskabsloven § 119, idet egenkapital er negativ med 2.183 t.kr. Det er ledelsens forventning at selskabet i 2017 reetablerer egenkapitalen.

Som det fremgår af note 1 er Wrist Adm ApS administrationsselskab i en dansk sambeskatning med deraf følgende hæftelser for indkomstskatter mv. fra bl.a. søsterselskabet OW Bunker A/S, der fortsat er under konkursbehandling. Restskatten relateret til OW Bunker koncernens del af sambeskatningskredsen for indkomståret 2013, der udgør ca. DKK 15m eksklusiv renter, er fortsat ikke afregnet overfor SKAT. Der er væsentlige usikkerheder omkring SKATs inddrivelsesproces i denne forbindelse, og det er usikkert, om der rettes et skattekrav mod Wrist Adm ApS som følge af sambeskatningshæftelsen og i givet fald størrelsen heraf. Regnskabsåret 2016 har ikke skabt mere klarhed over, hvorvidt et skattekrav rettes mod selskabet eller ej. Såfremt der rettes et krav mod Wrist Adm ApS er der derfor væsentlig usikkerhed omkring virksomhedens evne til at fortsætte driften.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttotab		(33.688)	(7.540)
Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger	2	(4.893.000)	0
Driftsresultat		(4.926.688)	(7.540)
Andre finansielle indtægter		0	15.067
Andre finansielle omkostninger		(4.145)	(7.912)
Resultat før skat		(4.930.833)	(385)
Skat af årets resultat	3	2.344.992	329.082
Årets resultat		(2.585.841)	328.697
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.585.841)	328.697
		(2.585.841)	328.697

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Udskudt skat		514.254	0
Tilgodehavende selskabsskat		1.084.783	3.382
Tilgodehavender		1.599.037	3.382
Likvide beholdninger		75.167	12.779.312
Omsætningsaktiver		1.674.204	12.782.694
Aktiver		1.674.204	12.782.694

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(2.262.854)	322.987
Egenkapital		(2.182.854)	402.987
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	7.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.829.495	12.364.644
Anden gæld		7.563	7.563
Kortfristede gældsforpligtelser		3.857.058	12.379.707
Gældsforpligtelser		3.857.058	12.379.707
Passiver		1.674.204	12.782.694
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	322.987	402.987
Årets resultat	0	(2.585.841)	(2.585.841)
Egenkapital ultimo	80.000	(2.262.854)	(2.182.854)

Noter

1. Going concern

Som det fremgår af note 4 er Wrist Adm ApS administrationselskab i en dansk sambeskatning med deraf følgende hæftelser for indkomstskatter mv. fra bl.a. søsterselskabet OW Bunker A/S, der fortsat er under konkursbehandling. Restskatten relateret til OW Bunker koncernens del af sambeskatningskredsen for indkomståret 2013, der udgør ca. DKK 15m eksklusiv renter, er fortsat ikke afregnet overfor SKAT. Der er væsentlige usikkerheder omkring SKATs inddrivelsesproces i denne forbindelse, og det er usikkert, om der rettes et skattekrav mod Wrist Adm ApS som følge af sambeskatningshæftelsen og i givet fald størrelsen heraf. Såfremt der rettes et krav mod Wrist Adm ApS er der derfor væsentlig usikkerhed omkring virksomhedens evne til at fortsætte driften.

2. Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Selskabet har i regnskabsåret foretaget nedskrivning på 4,9 mio. kr., svarende til indbetalt aconto skat i april 2016. Indbetalingen er ved SKAT registreret, som en indbetaling på fordringen omtalt i note 4. Selskabet er ikke enig i SKATs registrering heraf, men regnskabsmæssig behandlet det som en fordring mod konkursboets til en værdiansættelse til 0 kr.

	2016	2015
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(1.084.783)	(3.391)
Refusion i sambeskatning	<u>(1.260.209)</u>	<u>(325.691)</u>
	<u>(2.344.992)</u>	<u>(329.082)</u>

4. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en obligatorisk dansk sambeskatning. Sambeskatningen følger normal dansk skattelovgivning og har omfattet andre danske søsterselskaber i henholdsvis OW Bunker koncernen og Wrist koncernen som følge af fælles ultimativt ejerskab. Som følge af sambeskatningen hæfter selskabet efter dansk skattelovgivning derfor fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter. Sambeskatningskredsen blev ændret i løbet af 2014 som følge af ændringer i ejerskabet af OW Bunder koncernen i forbindelse med dennes børsintroduktion den 28. marts 2014 samt den efterfølgende konkurs af enkelte selskaber i OW Bunker koncernen i november 2014. Konsekvenserne af disse begivenheder på sambeskatningshæftelsen følger den danske skattelovgivning.

Den skyldige selskabsskat for indkomståret 2013 relateret til de danske selskaber i OW Bunker koncernen er endnu ikke afregnet over for SKAT og udgør ca. DKK 15m eksklusiv renter. Selskabsskatten for indkomståret 2013 relateret til de danske selskaber i Wrist koncernen er afregnet efter påkrav fra SKAT, men der henstår uenigheder om størrelsen af de afregnede beløb. Selskabsskat for indkomståret 2015 er afregnet over for SKAT i november 2016. På tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten for Wrist Adm ApS er der selskabet

Noter

bekendt ikke anmeldt nogen krav fra SKAT mod Wrist Adm ApS eller øvrige selskaber i sambeskatningskredsen udover disse selskabers egen andel af den samlede skat.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter kontorholdsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, er nedskrivninger af i tilgodehavender, der adskiller sig fra sædvanlige nedskrivninger af disse poster.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat

Årets skat, der 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske søstervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.