

# Whale Tale ApS

Skovsvinget 4B, 8660 Skanderborg

CVR-nr. 35 52 88 57

## Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den <sup>13.</sup>~~4.~~ maj 2018

Dirigent:

Bodil Kristoffersen





## Indhold

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Ledelsespåtegning                    | 2  |
| Den uafhængige revisors erklæringer  | 3  |
| Ledelsesberetning                    | 5  |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | 7  |
| Resultatopgørelse                    | 7  |
| Balance                              | 8  |
| Egenkapitalopgørelse                 | 9  |
| Noter                                | 10 |

### Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Whale Tale ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 4. maj 2018  
Direktion:



Svend Egon Nielsen

Generalforsamlingen har besluttet, at der for årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal foretages revision eller udvidet gennemgang.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Whale Tale ApS

### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Whale Tale ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aarhus, den 4. maj 2018

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Tom B. Lassen

statsaut. revisor

MNE-nr.: mne24820



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

|                      |  |
|----------------------|--|
| Navn                 | Whale Tale ApS   |
| Adresse, postnr., by | Skovsvinget 4B, 8660 Skanderborg   |
| CVR-nr.              | 35 52 88 57  |
| Stiftet              | 11. november 2013  |
| Hjemstedskommune     | Skanderborg  |
| Regnskabsår          | 1. januar - 31. december   |
| Direktion            | Svend Egon Nielsen   |
| Revision             | Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C |

## Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er formueforvaltning.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på 906 t.kr. mod et overskud på 177 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på 3.904 t.kr.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

| Note | t.kr.   | 2017        | 2016       |
|------|---|-------------|------------|
|      | <b>Bruttotab</b>                                      | -8          | -11        |
| 2    | Personaleomkostninger                                 | 0           | 0          |
|      | <b>Resultat før finansielle poster</b>                | -8          | -11        |
|      | Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | -899        | 183        |
|      | <b>Resultat før skat</b>                              | -907        | 172        |
|      | Skat af årets resultat                                | 1           | 5          |
|      | <b>Årets resultat</b>                                 | <b>-906</b> | <b>177</b> |
|      | <b>Forslag til resultatdisponering</b>                |             |            |
|      | Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen       | 3.000       | 136        |
|      | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi        | -554        | 183        |
|      | Overført resultat                                     | -3.352      | -142       |
|      |   | <b>-906</b> | <b>177</b> |



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Balance

| Note | t.kr.  | 2017         | 2016         |
|------|--|--------------|--------------|
|      | <b>AKTIVER</b>                                 |              |              |
|      | Anlægsaktiver                                  |              |              |
| 3    | Finansielle anlægsaktiver                      |              |              |
|      | Kapitalandele i associerede virksomheder       | 3.899        | 4.839        |
|      |  | <u>3.899</u> | <u>4.839</u> |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                     | <u>3.899</u> | <u>4.839</u> |
|      | Omsætningsaktiver                              |              |              |
|      | Tilgodehavender                                |              |              |
|      | Tilgodehavende sambeskatningsbidrag            | 2            | 5            |
|      |  | <u>2</u>     | <u>5</u>     |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                    | <u>10</u>    | <u>6</u>     |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                 | <u>12</u>    | <u>11</u>    |
|      | <b>AKTIVER I ALT</b>                           | <u>3.911</u> | <u>4.850</u> |
|      | <b>PASSIVER</b>                                |              |              |
|      | Egenkapital                                    |              |              |
|      | Selskabskapital                                | 80           | 80           |
|      | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi | 0            | 451          |
|      | Overført resultat                              | 824          | 4.176        |
|      | Foreslået udbytte for regnskabsåret            | 3.000        | 136          |
|      | <b>Egenkapital i alt</b>                       | <u>3.904</u> | <u>4.843</u> |
|      | Gældsforpligtelser                             |              |              |
|      | Kortfristede gældsforpligtelser                |              |              |
|      | Anden gæld                                     | 7            | 7            |
|      |  | <u>7</u>     | <u>7</u>     |
|      | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                | <u>7</u>     | <u>7</u>     |
|      | <b>PASSIVER I ALT</b>                          | <u>3.911</u> | <u>4.850</u> |

- 1 Anvendt regnskabspraksis  
 4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.  
 5 Sikkerhedsstillelser

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

## Egenkapitalopgørelse

| t.kr.                                     | Selskabskapital | Reserve for<br>nettoopskriv-<br>ning efter indre<br>værdi | Overført<br>resultat | Foreslået<br>udbytte for<br>regnskabsåret | I alt        |
|---|-----------------|---|----------------------|---|--------------|
| Egenkapital 1. januar 2017                | 80              | 451   | 4.176                | 136                                       | 4.843        |
| Overført via resultatdisponering          | 0               | -554  | -3.352               | 3.000                                     | -906         |
| Andre værdireguleringer af<br>egenkapital | 0               | 103   | 0                    | 0   | 103          |
| Udloddet udbytte                          | 0               | 0   | 0                    | -136                                      | -136         |
| <b>Egenkapital 31. december 2017</b>      | <b>80</b>       | <b>0</b>  | <b>824</b>           | <b>3.000</b>                              | <b>3.904</b> |

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Whale Tale ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (t.kr.).

### Resultatopgørelsen

#### Bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger administration m.v.

#### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages alene forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

#### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Balancen

##### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance. Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres til egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Ved første indregning måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

##### 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.

##### Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

##### Egenkapital

###### *Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode*

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

###### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### 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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

##### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

#### 2 Personaleomkostninger

Virksomheden har ingen ansatte.

#### 3 Finansielle anlægsaktiver

| t.kr.                                     | Kapitalandele i<br>associerede<br>virksomheder |
|---|--|
| Kostpris 1. januar 2017                   | 4.387  |
| Kostpris 31. december 2017                | 4.387  |
| Værdireguleringer 1. januar 2017          | 452  |
| Udloddet udbytte                          | -144   |
| Andel af årets resultat                   | -899   |
| Egenkapitalreguleringer hos kapitalandele | 103  |
| Værdireguleringer 31. december 2017       | -488   |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017   | 3.899  |

| Navn                     | Hjemsted        | Ejerandel |
|--------------------------|-----------------|-----------|
| Associerede virksomheder | Skanderborg     |           |
| AGRA Invest ApS          | <del>veje</del> | 38,10 %   |

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med Veiltail Invest ApS som administrationselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter mv.

#### 5 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2017.