

## Palmaso ApS

Sommervej 14, 2920 Charlottenlund

CVR-nr. 36 72 85 74

### Årsrapport

**1. januar - 31. december 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

---

Ole Gelespie Brockhuus  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                               |             |
| Ledelsespåtegning                                | 1           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab  | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                         |             |
| Selskabsoplysninger                              | 3           |
| Ledelsesberetning                                | 4           |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b> |             |
| Anvendt regnskabspraksis                         | 5           |
| Resultatopgørelse                                | 9           |
| Balance  | 10          |
| Egenkapitalopgørelse                             | 12          |
| Noter  | 13          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Palmaso ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Charlottenlund, den 1. september 2020

### **Direktion**

Ole Gelespie Brockhuus  
Adm. Direktør

### **Bestyrelse**

AAnnesophia Yttesen Gelespie  
Formand

Flemming Yttesen

Ole Gelespie Brockhuus

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejerne i Palmaso ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Palmaso ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 1. september 2020

### **ReviPoint**

Statsautoriserede Revisorer A/S  
CVR-nr. 31 61 15 20

Jan Lundqvist  
statsautoriseret revisor  
mne19740

## Selskabsoplysninger

---

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Selskabet</b>       | Palmaso ApS<br>Sommervej 14<br>2920 Charlottenlund<br><br>CVR-nr.: 36 72 85 74<br>Regnskabsår: 1. januar 2019 - 31. december 2019<br>5. regnskabsår |
| <b>Bestyrelse</b>      | AAnnesophia Yttesen Gelespie, Formand<br>Flemming Yttesen<br>Ole Gelespie Brockhuus   |
| <b>Direktion</b>       | Ole Gelespie Brockhuus, Adm. Direktør   |
| <b>Revisor</b>         | ReviPoint Statsautoriserede Revisorer A/S<br>Ragnagade 7<br>2100 København Ø  |
| <b>Modervirksomhed</b> | IMPENDO HOLDING ApS   |

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med udvikling af online digitale services, samt hermed beslægtet virksomhed.

### Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har udviklet app'en Spot the Spy og salget er med forsinkelse i forhold til de oprindelige planer kommet godt igang og salget stiger fornuftigt.

Selskabets egenkapital er negativ primært som følge af de foretagne regnskabsmæssige afskrivninger på de aktiverede udviklingsprojekter.

Selskabets fortsatte drift afhænger derfor af, at indtjeningen fremadrettet forbedres. Ledelsen forventer kapitalen reetableret via den løbende drift, og såfremt selskabet får behov for yderligere likviditet, så har moderselskabet afgivet støtteerklæring frem til den 31. december 2020.

Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -303.657 mod -212.210 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.266.025 mod -996.386 sidste år.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

På baggrund af den store usikkerhed, COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. Det er på samme baggrund ikke muligt at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til omsætning og resultat før skat. Det vurderes dog, at COVID-19 ikke får en væsentlig indvirkning på den forventede omsætning og resultat for det kommende år, da virksomheden ikke er ramt af nedlukning i samme grad, som visse andre virksomheder.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Palmaso ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Omregning af 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration mv.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og valutakursdifferencer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Udviklingsprojekter, patenter og licenser**

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret. Udviklingsomkostninger omfatter fakturerede løntimer fra LinkFactory A/S samt andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

#### **Nedskrivning på anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet. Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

#### Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

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

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- 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.

#### Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse

Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse omfatter beløb svarende til lån eller sikkerhedsstillelse i forbindelse med etablering af lovlig selvfinansiering. Et beløb svarende til lånet eller sikkerhedsstillelsen omklassificeres fra "Overført resultat" til "Reserve for udlån og sikkerhedsstillelse".

#### Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital

Ikke indbetalt virksomhedskapital indregnes efter bruttometoden, hvorefter den ikke indbetalte virksomhedskapital indregnes og behandles som et tilgodehavende i balancen benævnt "Krav på indbetaling af virksomhedskapital". Et beløb svarende til den ikke indbetalte virksomhedskapital omklassificeres fra posten "Overført resultat" til "Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital".

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Reserve for iværksætterselskaber

Virksomheden overfører mindst 25 % af årets overskud til reserve for iværksætterselskaber under egenkapitalen. Overførsel af 25 % af årets overskud fortsætter indtil virksomhedskapitalen og reserven for iværksætterselskaber samlet udgør 40.000 kr.

### Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

### Udbytte

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

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Palmaso ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatnings-kredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver 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.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

| <u>Note</u>   | <u>2019</u>       | <u>2018</u>     |
|---|-------------------|-----------------|
| <b>Bruttotab</b>                                    | <b>-303.657</b>   | <b>-212.210</b> |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | -857.296          | -428.648        |
| <b>Driftsresultat</b>                               | <b>-1.160.953</b> | <b>-640.858</b> |
| Andre finansielle indtægter                         | 50                | 2.314           |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger                   | -172.167          | -175.785        |
| <b>Resultat før skat</b>                            | <b>-1.333.070</b> | <b>-814.329</b> |
| 3 Skat af årets resultat                            | 67.045            | -182.057        |
| <b>Årets resultat</b>                               | <b>-1.266.025</b> | <b>-996.386</b> |
| <br><b>Forslag til resultatdisponering:</b>         |                   |                 |
| Henlæggelse til reserve for udviklingsomkostninger  | 0                 | 214.025         |
| Disponeret fra overført resultat                    | -1.266.025        | -1.210.411      |
| <b>Disponeret i alt</b>                             | <b>-1.266.025</b> | <b>-996.386</b> |

**Balance 31. december**

| <b>Aktiver</b>           |  | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Note                     |  |                         |                         |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                         |                         |
| 4                        | Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter | <u>3.000.539</u>        | <u>3.857.835</u>        |
|                          | Immaterielle anlægsaktiver i alt   | <u>3.000.539</u>        | <u>3.857.835</u>        |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>   | <b><u>3.000.539</u></b> | <b><u>3.857.835</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                         |                         |
|                          | Tilgodehavende selskabsskat  | 127.676                 | 0                       |
|                          | Andre tilgodehavender  | <u>3.325</u>            | <u>16.472</u>           |
|                          | Tilgodehavender i alt  | <u>131.001</u>          | <u>16.472</u>           |
|                          | Likvide beholdninger   | <u>6.987</u>            | <u>143</u>              |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>   | <b><u>137.988</u></b>   | <b><u>16.615</u></b>    |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>   | <b><u>3.138.527</u></b> | <b><u>3.874.450</u></b> |

**Balance 31. december**

| <b>Passiver</b>                          |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| Note                                     | 2019              | 2018             |
| <b>Egenkapital</b>                       |                   |                  |
| Virksomhedskapital                       | 50.000            | 50.000           |
| Reserve for udviklingsomkostninger       | 3.857.834         | 3.857.834        |
| Overført resultat                        | -5.929.200        | -4.663.175       |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b>-2.021.366</b> | <b>-755.341</b>  |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |                   |                  |
| Hensættelser til udskudt skat            | 614.886           | 554.255          |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b>614.886</b>    | <b>554.255</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                   |                  |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 4.531.656         | 0                |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt    | 4.531.656         | 0                |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.345             | 15.808           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder        | 0                 | 4.052.723        |
| Anden gæld                               | 8.006             | 7.005            |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 13.351            | 4.075.536        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b>4.545.007</b>  | <b>4.075.536</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b>3.138.527</b>  | <b>3.874.450</b> |

**1 Usikkerhed om going concern**

**5 Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**

---

|   | <b>Virksomheds-<br/>kapital</b> | <b>Overført<br/>resultat</b> | <b>Overført resul-<br/>tat</b> | <b>I alt</b>      |
|---|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2019                  | 50.000                          | 3.857.834                    | -4.663.175                     | -755.341          |
| Årets overførte overskud eller<br>underskud | 0                               | 0                            | -1.266.025                     | -1.266.025        |
|   | <b>50.000</b>                   | <b>3.857.834</b>             | <b>-5.929.200</b>              | <b>-2.021.366</b> |

## Noter

---

|  | 2019           | 2018           |
|--|----------------|----------------|
| <b>1. Usikkerhed om going concern</b>  |                |                |
| Selskabet har udviklet app'en Spot the Spy og salget er med forsinkelse i forhold til de oprindelige planer kommet godt igang og salget stiger fornuftigt.   |                |                |
| Selskabets egenkapital er negativ primært som følge af de foretagne regnskabsmæssige afskrivninger på de aktiverede udviklingsprojekter.   |                |                |
| Selskabets fortsatte drift afhænger derfor af, at indtjeningen fremadrettet forbedres. Ledelsen forventer kapitalen reetableret via den løbende drift, og såfremt selskabet får behov for yderligere likviditet, så har moderselskabet afgivet støtteerklæring frem til den 31. december 2020. |                |                |
| Ledelsen har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.   |                |                |
| <b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>  |                |                |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder   | 171.634        | 107.260        |
| Andre finansielle omkostninger   | 533            | 68.525         |
|  | <u>172.167</u> | <u>175.785</u> |
| <b>3. Skat af årets resultat</b>   |                |                |
| Årets regulering af udskudt skat   | 60.631         | 554.255        |
| Udbetalt fra skattecreditorordningen   | 0              | -115.328       |
| Sambeskatningsbidrag   | -127.676       | -256.870       |
|  | <u>-67.045</u> | <u>182.057</u> |

## Noter

---

|  | <u>31/12 2019</u>        | <u>31/12 2018</u>       |
|--|--------------------------|-------------------------|
| <b>4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter</b> |                          |                         |
| Kostpris 1. januar 2019  | 4.286.483                | 0                       |
| Overførsler  | <u>0</u>                 | <u>4.286.483</u>        |
| <b>Kostpris 31. december 2019</b>  | <b><u>4.286.483</u></b>  | <b><u>4.286.483</u></b> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2019   | -428.648                 | 0                       |
| Årets afskrivninger  | <u>-857.296</u>          | <u>-428.648</u>         |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>   | <b><u>-1.285.944</u></b> | <b><u>-428.648</u></b>  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>   | <b><u>3.000.539</u></b>  | <b><u>3.857.835</u></b> |

## 5. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Impendo Holding ApS, CVR-nr. 34206406 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.