

KL CONSULT ApS

Munkehøjvænge 15
3520 Farum

Årsrapport
1. januar 2015 - 31. december 2015

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

28/05/2016

Kim Liljeborg
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæringer	5
---	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	8
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	11
-------------------------	----

Balance	12
---------------	----

Noter	14
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

KL CONSULT ApS

Munkehøjvænge 15

3520 Farum

Telefonnummer: 27101920

CVR-nr: 30544625

Regnskabsår: 01/01/2015 - 31/12/2015

Bankforbindelse

Ringkjøbing Landbobank

Revisor

DVU STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

Hørkær 1

2730 Herlev

DK Danmark

CVR-nr: 21860506

P-enhed: 1005265189

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015 for KL Consult ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet, idet jeg henviser til usikkerheder beskrevet under ledelsesberetningen samt selskabets note 4.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 19/02/2016

Direktion

Kim Liljeborg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i KL CONSULT ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for KL CONSULT ApS for regnskabsåret 1. januar 2015 - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Som omtalt i årsregnskabets note 4 er det en forudsætning for KL Consult ApS fortsatte drift, at selskabets kapitalandel i tilknyttet virksomhed, Implevista ApS kan fortsætte sin drift trods en vanskelig situation vedrørende driften og likviditeten.

Såfremt Implevista ApS må opgive at videreføre sin drift, kan det få væsentlige konsekvenser for KL Consult, idet der udløses kautioner og nedskrivninger af tilgodehavender.

Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at kapitalandel i tilknyttet virksomhed Implevista ApS kan fortsætte sin aktivitet, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under

forudsætning om fortsat drift.

Efter vores opfattelse burde årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på årsregnskabet.

Selskabet har indregnet tilgodehavender hos kapitalandel i tilknyttet virksomhed med 522 t.kr. i balancen. Vi har ikke været i stand til at kontrollere værdiansættelse heraf grundet ovenstående forhold. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af denne posts beløb er nødvendig.

Selskabet har hensat forpligtelse på 91 t.kr. til dækning af potentielt krav i forbindelse med kaution overfor Implevista ApS bankforbindelse. Vi har ikke være i stand til at beregne den eksakte størrelsen på denne hensættelse, da flere selskaber har afgivet selvskyldner kaution, ligesom et potentielt krav ikke kan opgøres. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af denne posts beløb er nødvendig.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Indstilling til, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsregnskabet

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Et ledelsesmedlem havde primo 2015 en gæld til selskabet. Lånet er tilbagebetalt i året

Udlånet var i strid med selskabslovens § 210, og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herlev, 19/02/2016

Henrik Volland
Statsautoriseret revisor
DVU STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR: 21860506

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med management og IT rådgivning samt besidde ejerandele i virksomheder med samme aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

En fortsat træg udvikling i selskabets kapitalinteresse Implevista ApS har medført en vis risiko for at tilføre betydelige tab, hvis kapitalinteressen ikke kan fortsætte sin drift.

Disse tab har en størrelse som kan medføre, at KL Consult ApS ikke evner at fortsætte sin drift.

Vi har vurderet, at regnskabet skal aflægges efter principperne for going concern, uanset der er en vis risiko for, at betingelserne herfor ikke er opfyldt. Dette sker særligt under hensyntagen til, at selskabet i 2015 selv har været i stand til afvikle aktiviteter med et væsentligt positivt resultat.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B, mikrovirksomhed.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

I henhold til årsregnskabsloven § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

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.

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.

Resultatopgørelse

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til kontorhold, husleje og afskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Indtægterne indeholder den forholdsmæssige andel af virksomhedernes resultat efter skat med tillæg af af- og nedskrivninger af goodwill.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske datterselskaber. Selskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Den del af skatten, der endnu ikke er betalt, indregnes som "Selskabsskat" under gældsforpligtelser. Administrations-selskabet afregner skat med datterselskaberne. Ikke-afregnede forhold indregnes i balancen

under "Tilgodehavender fra dattervirksomheder" eller "Gæld til dattervirksomheder".

Balance

Finansielle anlægsaktiver og merpris for aktier (goodwill)

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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 generalforsamlingen.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

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 finansiell post.

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.

Resultatopgørelse 1. jan 2015 - 31. dec 2015

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		1.043.331	0
Bruttoresultat		1.043.331	0
Administrationsomkostninger		-41.841	-11.099
Resultat af ordinær primær drift		1.001.490	-11.099
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		52.910	-189.114
Andre finansielle indtægter		30.087	41.281
Øvrige finansielle omkostninger		-6.548	0
Ordinært resultat før skat		1.077.939	-158.932
Skat af årets resultat		-93.026	0
Årets resultat		984.913	-158.932
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		101.200	99.800
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0
Overført resultat		883.713	-258.732
I alt		984.913	-158.932

Balance 31. december 2015

Aktiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	1	0	0
Anlægsaktiver i alt		0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		259.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		521.590	59.254
Tilgodehavende skat		173.054	416.038
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	2	0	67.167
Tilgodehavender i alt		953.644	542.459
Andre værdipapirer og kapitalandele		904.764	484.750
Værdipapirer og kapitalandele i alt		904.764	484.750
Likvide beholdninger		347.861	75.582
Omsætningsaktiver i alt		2.206.269	1.102.791
Aktiver i alt		2.206.269	1.102.791

Balance 31. december 2015

Passiver

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ..		0	0
Overført resultat		1.599.552	715.839
Forslag til udbytte		101.200	99.800
Egenkapital i alt	3	1.825.752	940.639
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		91.242	144.152
Hensatte forpligtelser i alt		91.242	144.152
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.000	18.000
Skyldig selskabsskat		87.206	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		184.069	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		289.275	18.000
Gældsforpligtelser i alt		289.275	18.000
Passiver i alt		2.206.269	1.102.791

Noter

1. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	650.000
Tilgang	500.000
Afgang	0
Kostpris ultimo	1.150.000
Nettoopskrivninger primo	-1.294.152
Andel i årets resultat jf. note	52.910
Udloddet udbytte	0
Nettoopskrivninger ultimo	1.241.242
Regnskabsmæssig værdi ultimo	-91.242

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn og, retsform	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Implevista ApS, Farum	60%	-91.242	52.910

2. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavende hos direktion

Lånet er indfriet i året.

3. Egenkapital i alt

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	Ialt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Saldo primo	125.000	0	715.839	99.800	940.639
Udloddet ordinært udbytte				-99.800	-99.800
Årets resultat		0	883.713	101.200	984.913
Egenkapital ultimo	125.000	0	1.599.552	101.200	1.825.752

4. Oplysning om usikkerhed om going concern

Det er en forudsætning for KL Consult ApS fortsatte drift, at selskabets kapitalinteresse, Implevista ApS kan fortsætte sin drift trods en meget vanskelig situation vedrørende driften og likviditeten.

Såfremt Implevista ApS må opgive at videreføre sin drift, kan det få store konsekvenser for KL Consult ApS, idet der udløses væsentlige kautioner og mulige nedskrivninger af tilgodehavender b.la. grundet tilbagetrædelseserklæring i mellemværender med selskabet.

Selskabets ledelse har valgt at aflægge selskabets årsrapport fortsat drift for øje – men er velvidende om, at der er en vis risiko for, at betingelserne herfor ikke er opfyldt.

5. Oplysning om eventualforpligtelser

Sambeskatning

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. KL Consult ApS er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af f.eks. udbytteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selvskyldnerkaution

Selskabet af afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution på enhver forpligtelse som kapitalinteressen Implevista ApS har eller måtte få overfor Ringkøbing Landbobank A/S.

Tilbagetrædelseserklæring

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring til Implevista ApS bankforbindelse i ethvert tilgodehavende selskabet har hos Implevista ApS. Tilbagetrædelseserklæringen omfatter pr. 31.12.2015 posten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med 522 t.kr.

6. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har givet kapitalandel i tilknyttet virksomhed, Implivista ApS bankforbindelse pant i likvide beholdninger og værdipapirdepot.

Pantet omfatter pr. 31.12.2015 posterne likvide beholdninger med 348 t.kr. og andre værdipapirer og kapitalandele med 905 t.kr.