



**Revision Sjælland**  
Registreret Revisionsaktieselskab  
Stamholmen 175  
DK-2650 Hvidovre  
Telefon 36 88 50 50  
Telefax 36 88 50 40  
E-mail: rs@revision-sjaelland.dk  
www.revision-sjaelland.dk  
CVR: 28 30 97 91

Registrerede revisorer  
Ulrik Danmark  
Henrik Danmark

*Alconsult ApS  
Howitzvej 75 kl.  
2000 Frederiksberg*

*CVR-nr: 34 71 62 18*

*ÅRSRAPPORT  
1. oktober 2016 - 30. september 2017*

*(5. regnskabsår)*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21. december 2017

Dirigent  
Frank Edvard Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab.....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	5
Ledelsesberetning.....	6

**Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017**

Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Noter.....	13

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Alconsult ApS.

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 14. december 2017

### Direktion

Frank Edvard Hansen

### Bestyrelse



Anne Sofie Broe Hansen  
Formand



Frank Edvard Hansen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### Til den daglige ledelse i Alconsult ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Alconsult ApS for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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.

Hvidovre, den 14. december 2017

### **Revision Sjælland**

Registreret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 28309791



Henrik Danmark  
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Alconsult ApS Howitzvej 75 kl. 2000 Frederiksberg
	CVR-nr.: 34 71 62 18 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Frank Edvard Hansen
<b>Pengeinstitut</b>	Fælleskassen Bülowsvej 48A 1870 Frederiksberg C
<b>Revisor</b>	Revision Sjælland Registreret Revisionsaktieselskab Stamholmen 175, 2. sal 2650 Hvidovre

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at formidle døgn- og dagbehandling, undervisning, afholde workshops og foredrag, foretage interventioner samt yde udredningsforløb mv.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen. Den fortsatte drift er betinget af at kapitalgivere fortsat vil stille den fornødne kapital til rådighed for selskabet. Der er ledelsens forventning at dette vil ske. Regnskabet aflægges derfor under forudsætning for going concern. Der henvises til note 1.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Alconsult ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

#### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Selskabet har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver, ud over hvad der er henført til selskabets grunde. Ændringen foretages derfor alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen beløbsmæssig effekt på egenkapitalen.

Eventualaktiver indregnes, når det er så godt som sikkert, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden. Tidligere blev eventualaktiver indregnet i balancen, når det var mere end 50 % sandsynligt.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følger af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageforsler 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 for hver enkelt.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **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 fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

## **BALANCEN**

### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets 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.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Såfremt 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 dattervirksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salget eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdier på erhvervelsestidspunktet. Omkostninger til omstruktureringer, som er indregnet i den overtagne virksomhed inden overtagelsesdagen og som ikke er aftalt som led i virksomhedsovertagelsen, indgår i overtagelsesbalancen og dermed fastsættelse af goodwill. Omstruktureringer, der besluttes af den overtagne virksomhed indregnes i resultatopgørelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Se nedenfor for beskrivelse af goodwill.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 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 aktivets 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

	2016/17	2015/16
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>56.413</b>	<b>25.713</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-15.000	-15.000
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>41.413</b>	<b>10.713</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	-61.650	-32.916
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver .....	1.500	0
Andre finansielle indtægter .....	1.145	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder .....	707	0
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder.....	-11.446	-417
Andre finansielle omkostninger .....	-8.645	-10.594
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-36.976</b>	<b>-33.214</b>
2 Skat af årets resultat.....	-12.153	-1.936
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-49.129</b>	<b>-35.150</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....	-5.379	7.084
Overført resultat .....	-43.750	-42.234
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-49.129</b>	<b>-35.150</b>

## BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017

## AKTIVER

	2017	2016
Immaterielle anlægsaktiver i øvrigt .....	0	15.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>15.000</b>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	77.849	87.084
Andre værdipapirer og kapitalandele .....	10.000	10.000
Deposita .....	3.000	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>90.849</b>	<b>97.084</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>90.849</b>	<b>112.084</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	4.440	6.759
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	4.920	7.157
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	29.046	44.277
Selskabsskat .....	26.201	33.196
Andre tilgodehavender .....	8	10.000
Periodeafgrænsningsposter .....	2.122	0
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>66.737</b>	<b>101.389</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>13.974</b>	<b>4.625</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>80.711</b>	<b>106.014</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>171.560</b>	<b>218.098</b>

## BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017

## PASSIVER

	2017	2016
Virksomhedskapital .....	90.000	90.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....	1.928	7.307
Overført resultat .....	-86.207	-42.457
<b>4 EGENKAPITAL .....</b>	<b>5.721</b>	<b>54.850</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	6.650	7.500
Gæld til associerede virksomheder .....	35.675	1.660
Anden gæld .....	123.514	154.088
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>165.839</b>	<b>163.248</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>165.839</b>	<b>163.248</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>171.560</b>	<b>218.098</b>

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>1 Usikkerhed om fortsat drift</b>		
Selskabets egenkapital er tabt og selskabets fortsatte drift er betinget af, at kapitalgiverne fortsat vil stille den fornødne kapital til rådighed for selskabet. Det er ledelsens forventning at dette vil ske.		
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets resultat.....	12.153	1.936
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>12.153</b>	<b>1.936</b>

## NOTER

	2017	2016
<b>3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Misuzo ApS		
Kostpris, primo.....	79.777	79.777
Kostpris 30. september 2017	79.777	79.777
Op- og nedskrivninger primo .....	7.306	223
Årets resultatandele .....	-2.150	7.084
Udloddet udbytte .....	-7.084	0
Op- og nedskrivninger 30. september 2017	-1.928	7.307
<b>Misuzo ApS i alt.....</b>	<b>77.849</b>	<b>87.084</b>
Viog2 ApS Vikar og Tolke bureau		
Tilgang i årets løb.....	50.000	0
Kostpris 30. september 2017	50.000	0
Årets resultatandele .....	-480.052	0
Årets nedskrivninger.....	430.052	0
Op- og nedskrivninger 30. september 2017	-50.000	0
<b>Viog2 ApS Vikar og Tolke bureau i alt.....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ViTo ApS Vikar og Tolke bureau		
Kostpris, primo.....	40.000	0
Tilgang i årets løb.....	10.000	40.000
Kostpris 30. september 2017	50.000	40.000
Op- og nedskrivninger primo .....	-40.000	0
Årets nedskrivninger.....	-10.000	-40.000
Op- og nedskrivninger 30. september 2017	-50.000	-40.000
<b>ViTo ApS Vikar og Tolke bureau i alt .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....</b>	<b>77.849</b>	<b>87.084</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

## NOTER

		2017	2016
<b>Navn, Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>	<b>Egenkapital</b>	<b>Resultat</b>
ViTo ApS Vikar og Tolke Bureau, Frederiksberg	100%	-	-
Misuzo ApS, Frederiksberg	100%	77.850	-2.150
Viog2 ApS Vikar og Tolke Bureau, Frederiksberg	100%	-480.152	-430.152

*Der foreligger ikke årsrapport for ViTo ApS Vikar og Tolke Bureau.*

	Primo	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>4 Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital.....	90.000	0	90.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	7.307	-5.379	1.928
Overført resultat .....	-42.457	-43.750	-86.207
	<u>54.850</u>	<u>-49.129</u>	<u>5.721</u>

#### 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldig selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2017 0 kr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har kautioneret for datterselskabernes mellemværende med Andelskassen Fælleskassen.

NOTER

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har afgivet sikkerhed for alt mellemværende mellem:

- Misuzo ApS og Andelskassen Fælleskassen (indestående udgør t.kr. 3 pr. 30.09.17)
- ViTo ApS Vikar og Tolke Bureau og Andelskassen Fælleskassen (mellemværendet udgør t.kr. 0 pr. 30.09.17)
- Viog2 ApS Vikar og Tolke Bureau og Andelskassen Fælleskassen (mellemværende udgør t.kr. 318 pr. 30.09.17)

Sikkerheden er afgivet i selskabets kapitalandele i Misuzo ApS, ViTo ApS Vikar og Tolke Bureau og i Viog2 ApS Vikar og Tolke Bureau. Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene i ViTo ApS Vikar og Tolke Bureau og Viog2 ApS Vikar og Tolke Bureau er opgjort til kr. 0 pr. 30.09.17, mens kapitalandelen i Misuzo ApS er opgjort til kr. 77.849 pr. 30.09.17.