

Gametools Learning ApS

**Flæsketorvet 26-28
1711 København V**

CVR-nr. 36 04 06 37

Årsrapport for 2015

(2. regnskabsår)

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling den 21 / 6 2016

Povl Heiberg Gad
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Ledelsesberetning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 - 5
Anvendt regnskabspraksis	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance pr. 31. december 2015 - Aktiver	9
Balance pr. 31. december 2015 - Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 13

Selskabsoplysninger

Selskabet Gametools Learning ApS
Flæsketorvet 26-28
1711 København V

Regnskabsår 1. januar 2015 - 31. december 2015

Direktion Povl Heiberg Gad

Bestyrelse Allan Rasmussen
Søren Asger Ravn

Revisor JWS Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab
Slotsmarken 12
2970 Hørsholm
Telefon: 7023 0189

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2015 for Gametools Learning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn som forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsrapporten retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af aktiviteter.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 21. juni 2016

Direktion:

Povl Heiberg Gad

Bestyrelse:

Allan Rasmussen

Søren Asger Ravn

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i regnskabsåret bestået i at fremstille og sælge læringsspil.

Udvikling i regnskabsåret

2015 har været et år præget af investering og udvikling. Medio 2015 trådte Capnova A/S ind i ejerkredsen og skød investeringsmidler i selskabet med henblik på at udvikle en ny læringsspilsplatform. Derudover har selskabet rejst penge til en række delprojekter i tilknytning dette, blandt andet fra innovationsfonden i form et erhvervs-ph.d.-stipendiat (værdi ca. 950.000 kroner) og i to omgange fra Puljen til Udvikling af Digitale Læremidler (i alt ca. 770.000 kroner). Der er også arbejdet på at søge penge fra Innobooster, hvilket i starten af 2016 gav et tilsagn på ca. 490.000 kroner. Sideløbende har selskabet videreført sin drift, herunder udviklingsprojekter som "work for hire". Årets resultatet afspejler dette fokus på investering og udvikling og er i overensstemmelse med forventningerne til året.

Den nuværende direktion tiltrådte 13. juni 2016 efter en langtidssygemelding fra den hidtidige direktør og medstifter. Fokus har fra starten været rettet mod en omfattende oprydning i og forbedring af selskabets økonomistyring. Der er nu indgået administrationsaftale med en af selskabets investorer CAPNOVA A/S om varetagelsen af økonomistyringen i selskabet. Gennemgangen af grundlaget for regnskabsudarbejdelsen har overbevist ledelsen om, at der ikke er udeladt væsentlige forpligtelser i nærværende årsrapport. For 2016 foretages der nu en tilsvarende gennemgang af transaktionerne. Det vurderes at denne gennemgang ikke vil afdække yderligere væsentlige forpligtelser.

Ledelsen er enig i revisors forbehold i påtegningen af årsrapporten. Vi har derudover følgende supplerende kommentarer:

Det ulovlige lån til selskabsdeltagere er opstået ved fejlbehæftede udligninger af en mellemregning mellem selskabet og dets stiftere. Det er mellem parterne aftalt at lånet tilbagebetales umiddelbart efter udarbejdelsen af denne årsrapport.

SKAT har indgivet konkursbegæring mod selskabet på grund af manglende indberetning af momsangivelse og A-skat. Ledelsen er først nu blevet gjort bekendt med konkursbegæringen, der forventes trukket tilbage senest ved retsmøde 28. juni 2016, efter at der nu er foretaget korrekt efterangivelse og indledt dialog med SKAT.

I lyset af den gennemførte og fortsatte oprydning i selskabets økonomi, indførelsen af procedurer der sikrer en korrekt økonomistyring, og uagtet de ovenfor nævnte forhold og alvorligheden deraf er der efter ledelsens opfattelse på nuværende tidspunkt skabt et grundlag for virksomhedens videre udvikling og drift. Det står endvidere klart, at selskabets værdier og potentiale er intakt, og at restancerne til Skat og andre kreditorer er af et moderat begrænset omfang.

Hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning, udover enkelte punkter ovenfor, indtruffet forhold, som har væsentlig betydning for bedømmelse af årsrapporten.

Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af egenkapitalopgørelsen.

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Gametools Learning ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Gametools Learning ApS for regnskabsperioden 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af de forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets bogføring udgør som følge af væsentlige mangler ikke et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet. Der er ikke foretaget en pålidelig rekonstruktion af alle registreringer, og der henstår væsentlige, uafklarede differencer, herunder opgørelse af igangværende projekter samt periodiseringer. Som følge af det mangelfulde regnskabsgrundlag har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af nødvendige justeringer for en række poster i resultatopgørelsen og balancen.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af det 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 10 i årsregnskabet om selskabets kapitalberedskab.

Den uafhængige revisors erklæringer (fortsat)

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold (fortsat)

Selskabet har ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til selskabets kapitalejere, hvorved selskabets ledelse kan ifalde ansvar. Lånet er forrentet efter reglerne herom. Ledelsen har oplyst at lånet forventes indfriet efter regnskabsaflæggelsen.

Selskabet har i strid med momslovgivningen foretaget momsangivelser, efter angivelsesfristen, med forkerte/fejlagtige momsbeløb til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Ledelsen har ultimo året indført procedurer som skal sikre at dette ikke sker fremadrettet.

Selskabet har i strid med kildeskattelovens bestemmelser udbetalt løn uden indholdelse og angivelse af a-skat m.v., hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Ledelsen har ultimo året indført procedurer som skal sikre at dette ikke sker fremadrettet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af den manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi har ikke gennemlæst ledelsesberetningen for at konstatere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vi kan derfor ikke afgive en udtalelse om ledelsesberetningen.

Hørsholm, den 21. juni 2016

JWS Revision

Godkendt Revisionsaktieselskab
CVR.nr. 27 01 54 76

Claus Hansen
Registreret revisor

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for Gametools Learning ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B og er aflagt i danske kroner.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, og er i hovedsagen som følger:

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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste består af sammentrækning af posterne nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug, herunder forskydning i varelager samt andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til udvikling, markedsføring, administration, advokat og revisor m.v.

Der er foretaget fuld periodisering af alle væsentlige udgiftsposter.

Finansielle poster

Finansielle poster indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og - omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af aktuel 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger foretages lineært over aktivernes forventede brugstid på 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, som normalt svarer til nominal værdi. Der foretages individuel vurdering af debitorerne og nedskrivninger finder sted, hvor det vurderes at være påkrævet.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

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.

Udskudt skat måles om forskellen mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Resultatopgørelse for 1. januar 2015 - 31. december 2015

Note	(6 mdr.)	
	2015	2014
Bruttofortjeneste	125.784	459.856
2 Personaleomkostninger.....	879.810	355.160
3 Af- og nedskrivninger	24.000	24.000
Resultat før finansielle poster	-778.026	80.696
Finansielle indtægter.....	4.705	0
Finansielle omkostninger.....	12.201	0
Resultat før skat	-785.522	80.696
4 Skat af årets resultat, indtægt.....	-91.389	17.753
Årets resultat	-694.133	62.943

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af egenkapitalopgørelsen.

Balance pr. 31. december 2015

Aktiver

Note	31.12.2015	31.12.2014
5 Rettigheder.....	60.000	80.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	60.000	80.000
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	12.000	16.000
Materielle anlægsaktiver i alt	12.000	16.000
Depositum.....	52.500	57.750
Finansielle anlægsaktiver i alt	52.500	57.750
 Anlægsaktiver i alt	 124.500	 153.750
 Varelager.....	 7.500	 7.500
Tilgode fra salg og tjenesteydelser.....	204.362	13.650
Lån til selskabsdeltagere og ledelse.....	59.516	0
Andre tilgodehavender.....	30.000	0
Selskabsskat.....	73.636	0
Tilgodehavender i alt	367.514	13.650
Likvide beholdninger	240.016	237.558
Omsætningsaktiver i alt	615.030	258.708
 Aktiver i alt.....	 739.530	 412.458

Balance pr. 31. december 2015

Passiver

Note	31.12.2015	31.12.2014
8 Virksomhedskapital.....	60.769	50.000
Overført resultat.....	-141.968	62.943
Egenkapital i alt	-81.199	112.943
Udskudt skat.....	0	2.640
Hensatte gældsforpligtelser i alt.....	0	2.640
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	79.378	0
Selskabsskat.....	0	15.113
Anden gæld.....	741.351	281.762
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	820.729	296.875
Gældsforpligtelser i alt	820.729	299.515
Passiver i alt.....	739.530	412.458

1 Væsentligste aktiviteter

9 Pantsætninger, sikkerheder og eventualforpligtelser

10 Going concern/kapitalberedskab

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overkurs/ overført resultat	I alt
Stiftelse pr. 8. juli 2014.....	50.000	0	50.000
Periodens resultat.....		62.943	62.943
Egenkapital pr. 31. december 2014	50.000	62.943	112.943
Egenkapital pr. 31. december 2014.....	50.000	62.943	112.943
Kapitalforhøjelse august 2015.....	10.769	489.222	499.991
Årets resultat.....		-694.133	-694.133
Egenkapital pr. 31. december 2015.....	60.769	-141.968	-81.199

Noter

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i regnskabsåret bestået i at fremstille og sælge læringsspil.

	2015	2014
2 Personaleomkostninger		
Løn og gager.....	868.562	351.920
Sociale omkostninger.....	11.248	3.240
Personaleomkostninger i alt.....	879.810	355.160
3 Af- og nedskrivninger		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4.000	4.000
Rettigheder.....	20.000	20.000
Af- og nedskrivninger i alt.....	24.000	24.000
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat.....	-78.636	15.113
Skat vedr. tidligere år.....	5.719	0
Forskydning i udskudt skat.....	-18.472	2.640
Skat af årets resultat, indtægt.....	-91.389	17.753
Der er ikke betalt selskabsskat i regnskabsåret.		
5 Rettigheder		
Kostpris primo.....	100.000	0
Årets tilgang.....	0	100.000
Kostpris pr. 31.12.2015.....	100.000	100.000
Afskrivninger primo.....	20.000	0
Årets af- og nedskrivning.....	20.000	20.000
Afskrivninger pr. 31.12.2015.....	40.000	20.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015....	60.000	80.000

Noter

	2015	2014
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo.....	20.000	0
Årets tilgang.....	0	20.000
Årets afgang.....	0	0
	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
Kostpris pr. 31.12.2015.....	20.000	20.000
	<u>4.000</u>	<u>0</u>
Afskrivninger primo.....	4.000	4.000
Årets afskrivning.....	4.000	4.000
	<u>8.000</u>	<u>4.000</u>
Afskrivninger pr. 31.12.2015.....	8.000	4.000
	<u>12.000</u>	<u>16.000</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015....	12.000	16.000

7 Lån til selskabsdeltagere og ledelse

Selskabet har i årets løb og på statusdagen ydet lån til selskabsdeltager. Lånet er forrentet efter reglerne herom.

8 Virksomhedskapital

Anpartskapital.....	<u>60.769</u>	<u>50.000</u>
---------------------	---------------	---------------

Virksomhedskapitalen er opdelt i nom. 50.000 stk. A-anparter og nom. 10.769 stk. B-anparter.

9 Pantsætninger, sikkerheder og eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en kontrakt på lejemålet med opsigelsesvarsel på 3 måneder. Huslejen i uopsigelsesperioden udgør t.dkk 84.

10 Going concern/kapitalberedskab

Selskabet har på statusdagen tabt hele sin anpartskapital. Den negative egenkapital finansieres af lån fra kapitalejer.

Denne kapitalejer har i februar 2016 foretaget kapitalforhøjelse i selskabet, som retablere kapitalen samt ydet yderligere driftslån.

Den af SKAT indgivne konkursbegæring forventes tilbagekaldt da momsangivelser mv. er berigtiget efterfølgende.

Det er således ledelsens opfattelse at selskabet er i stand til opretholde sin drift i en periode på mindst 12 måneder fra statusdagen.