



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 431 976
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KL ADVISER AS
Forretningsadresse: c/o Enge Regnskap AS
Tollbodgata 8
4611 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Fredrik Enge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2021

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 06.10.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		144 028	76 652
Sum kostnader		144 028	76 652
Driftsresultat		-144 028	-76 652
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8	11
Sum finansinntekter		8	11
Annen rentekostnad	1	344 336	554 357
Sum finanskostnader		344 336	554 357
Netto finans		-344 328	-554 346
Ordinært resultat før skattekostnad		-488 356	-630 998
Ordinært resultat etter skattekostnad		-488 356	-630 998
Årsresultat		-488 356	-630 998
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-488 356	-630 998
Sum overføringer og disponeringer		-488 356	-630 998



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Opptjent honorar	4	17 261 650	17 261 650
Andre fordringer		186 179	
Sum fordringer		17 447 829	17 261 650
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		74 578	7 287
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		74 578	7 287
Sum omløpsmidler		17 522 407	17 268 937
SUM EIENDELER		17 522 407	17 268 937
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	1	-18 070	-18 070
Sum innskutt egenkapital		11 930	11 930
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	1	1 120 188	631 832
Sum opptjent egenkapital		-1 120 188	-631 832
Sum egenkapital		-1 108 258	-619 902



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 980	60 334
Avsatt prosjektkostnad	5	18 172 841	17 816 005
Annen kortsiktig gjeld		450 844	12 500
Sum kortsiktig gjeld		18 630 665	17 888 839
Sum gjeld		18 630 665	17 888 839
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		17 522 407	17 268 937



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2020 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2021 898028

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 431 976
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KL ADVISER AS
Forretningsadresse: c/o Enge Regnskap AS
Tollbodgata 8
4611 KRISTIANSAND S

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2020 - 31.12.2020

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Fredrik Enge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.08.2021

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2020: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2019: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2020.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 18.11.2021

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 920 431 976
KL ADVISER AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
RESULTATREGNSKAP			
Kostnader			
Annen driftskostnad		144 028	76 652
Sum kostnader		144 028	76 652
Driftsresultat		-144 028	-76 652
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		8	11
Sum finansinntekter		8	11
Annen rentekostnad	1	344 336	554 357
Sum finanskostnader		344 336	554 357
Netto finans		-344 328	-554 346
Ordinært resultat før skattekostnad		-488 356	-630 998
Ordinært resultat etter skattekostnad		-488 356	-630 998
Årsresultat		-488 356	-630 998
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-488 356	-630 998
Sum overføringer og disponeringer		-488 356	-630 998



Organisasjonsnr: 920 431 976
KL ADVISER AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2020	2019
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Opptjent honorar	4	17 261 650	17 261 650
Andre fordringer		186 179	
Sum fordringer		17 447 829	17 261 650
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		74 578	7 287
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		74 578	7 287
Sum omløpsmidler		17 522 407	17 268 937
SUM EIENDELER		17 522 407	17 268 937
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	1	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	1	-18 070	-18 070
Sum innskutt egenkapital		11 930	11 930
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	1	1 120 188	631 832
Sum opptjent egenkapital		-1 120 188	-631 832
Sum egenkapital		-1 108 258	-619 902
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 980	60 334
Avsatt prosjektkostnad	5	18 172 841	17 816 005
Annen kortsiktig gjeld		450 844	12 500
Sum kortsiktig gjeld		18 630 665	17 888 839



Sum gjeld	18 630 665	17 888 839
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	17 522 407	17 268 937



Organisasjonsnr: 920 431 976
KL ADVISER AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
0.00



KL Adviser AS
Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven 1998 og god regnskapsskikk for små foretak.

Finansinntekter

Mottatte utbytter fra tilknyttede selskaper resultatføres etter hvert som de mottas.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi dersom verdifallet ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets levetid dersom de har levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Vurderinger og estimater

Ved utarbeidelse av årsregnskapet foretar selskapets ledelse skjønnsmessige vurderinger og tar forutsetninger som påvirker regnskapsførte beløp for inntekter, kostnader, eiendeler og forpliktelser. Estimater og skjønnsmessige vurderinger evalueres løpende og er basert på historisk erfaring og forventninger om fremtidige hendelser som anses å være sannsynlige på balansetidspunktet.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjørt.

Note 1 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen Innsk. EK	Annen egenkap.	Sum
Egenkapital 31.12.2019	30 000	-18 070	-631 832	-619 902
Resultat			-488 356	-488 356
Egenkapital pr 31.12.2020	30 000	-18 070	-1 120 188	-1 108 258

Oversikt over aksjonærer pr. 31.12.2020

	Antall	Eierandel
Kentron AS	30 000	100,00 %
	30 000	30 000

Aksjekapital KL Adviser AS 31.12.2020

	Antall	Pålydende	Bokført
Aksjer	30 000	1	30 000
SUM	30 000		30 000

Videre drift:



Selskapets egenkapital er tapt. Selskapet er opprettet for å være et SPV. Bakgrunnen er en avtale selskapet har med Prime Capital AG i Frankfurt am Main (Tyskland) gjeldende konsulenttjenester levert til Prime Capital, og utført av Stephan Klepsland og Søren Lous for KL Adviser AS. De utførte konsulenttjenester er levert, og Prime Capital AG er i prinsippet forpliktet til å utbetale et honorar på EUR 1,75 mill. Prime Capital skal utbetale honoraret til KL Adviser AS. Når KL Adviser AS mottar honoraret, vil selskapet utbetale dette videre i to like deler til de to som har utført konsulenttjenestene.

KL Adviser AS har pr. 31. august 2021 ennå ikke mottatt honorar fra Prime Capital AG. Dette har sin bakgrunn i at Søren Lous har saksøkt både Prime Capital AG, Stephan Klepsland og KL Adviser AS. I stevningen hevdes det bl.a. at KL Adviser AS ikke er stiftet på rett måte og er således ikke rette mottager av honoraret, videre at Søren Lous alene er berettiget et honorar på EUR 1,85 mill. Inntekten er således usikker, selv om KL Adviser har fakturert og mener at selskapet er rettmessig mottager. Oslo Tingrett avsa 4.4.2020 dom der Søren Lous ikke vant frem med sitt krav om honorar på EUR 1,85 mill. Retten mente imidlertid at Lous har krav på første transe av beløpet på EUR 0,375 mill. med forsinkelsesrenter regnet fra 18.4.2018. Hele dommen er anket og kommer antagelig opp for lagmannsretten i 2021. Av forsiktighetshensyn er renter på NOK 554 357 belastet årsregnskapet for 2019 og NOK 344 336 i 2020.

Hva gjelder videre drift, så vil Kentron AS (eiet 100 % av Stephan Klepsland) tilføre selskapet nødvendig likviditet i form av lån for å sikre videre drift.

Andre hendelser etter balansedagen, som Coivd-19, har ikke påvirket selskapets stilling.

Note 2 Skatt

	2020	2019
Grunnlag for beregning av betalbar skatt		
Resultat før skattekostnad	-488 356	-630 998
Stiftelseskostnader		
Endring i andre midlertidige forskjeller		
Grunnlag Årets skattekostnad	-488 356	-630 998
Betalbar skatt (22%)	0	0
Oversikt midlertidige forskjeller:	2020	2019
Underskud til fremføring	-1 138 258	-649 902
Utsatt skattefordel 22% (ikke balanseført)	250 416	142 978

Note 3 Honorarer

Revisor

Revisor har foreløpig ikke fakturert for sine tjenester

Daglig leder/styre

Det er ikke utbetalt honorar til daglig leder eller styremedlemmer i 2020.

Note 4 Opptjent honorar

Opptjent honorar bygger på avtalen med Prime Capital AG, jf note 1. KL Adviser AS har krav på oppgjør stort EUR 1,75 mill.

Note 5 Avsatt prosjektkostnad

Iht. avtale skal det opptjente honoraret utbetales til Stephan Klepsland og Søren Lous i to like deler. I avsatt prosjektkostnad er det også medtatt påløpte forsinkelsesrenter på den halvpart som skal tilfalle Søren Lous, jf omtale i note 1.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Til generalforsamlingen i KL Adviser AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Grant Thornton

Revisjon AS

Kirkegata 15

0153 Oslo

Org.nr. 987 632 380

T: +47 22 20 04 00

E: grant@no.gt.com

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert KL Adviser AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 488 356. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2020, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Grant Thornton Revisjon AS is a member of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered independently by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.grantthornton.no

**Grant Thornton**

An instinct for growth™

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapets egenkapital er tapt og det vises til redegjørelsen om videre drift i note 1 til årsregnskapet.

Oslo, 31.08.2021

Grant Thornton Revisjon AS

Kristian Nørstebø
Statsautorisert revisor