



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 892 453 632
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CARBON DYNAMIC CONSULTING AS
Forretningsadresse: Plattformvegen 2
4056 TANANGER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Geir Ivar Hauge
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 12.07.2018

Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

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, 29.04.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		15 017 575	25 781 941
Annen driftsinntekt		140	
Sum inntekter		15 017 715	25 781 941
Kostnader			
Varekostnad		9 345 672	16 785 025
Lønnskostnad	1, 2, 3	6 679 699	8 116 828
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler			18 200
Annen driftskostnad	4	3 164 077	1 565 522
Sum kostnader		19 189 447	26 485 575
Driftsresultat		-4 171 732	-703 634
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		6 099	188
Annen finansinntekt			8 460
Sum finansinntekter		6 099	8 648
Annen rentekostnad		130 198	73 953
Annen finanskostnad		166	19 182
Sum finanskostnader		130 364	93 135
Netto finans		-124 264	-84 487
Ordinært resultat før skattekostnad		-4 295 996	-788 121
Skattekostnad på ordinært resultat	5		-58 626
Ordinært resultat etter skattekostnad		-4 295 996	-729 495
Årsresultat		-4 295 996	-729 495
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-3 948 850	
Annen egenkapital		-347 147	-729 495
Sum overføringer og disponeringer		-4 295 996	-729 495



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	11	11
Andre fordringer		6 276	9 508
Sum finansielle anleggsmidler		6 287	9 519
Sum anleggsmidler		6 287	9 519
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	2 168 156	4 156 024
Andre fordringer		61 143	55 251
Konsernfordringer	6		2 542 753
Sum fordringer		2 229 299	6 754 028
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern		30 000	30 000
Sum investeringer		30 000	30 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	294 903	314 407
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		294 903	314 407
Sum omløpsmidler		2 554 202	7 098 435
SUM EIENDELER		2 560 489	7 107 954

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (33 334 aksjer à kr 10,00)	10, 11	333 340	200 000
Beholdning av egne aksjer	12	-16 660	
Overkurs		228 747	
Sum innskutt egenkapital		545 427	200 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13		347 147
Udekket tap		3 948 850	
Sum opptjent egenkapital		-3 948 850	347 147
Sum egenkapital		-3 403 423	547 147
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	1 743 474	1 531 590
Leverandørgjeld		2 050 707	2 754 094
Betalbar skatt	5		-58 626
Skyldige offentlige avgifter		890 739	1 048 427
Annen kortsiktig gjeld		1 278 991	1 285 322
Sum kortsiktig gjeld		5 963 912	6 560 807
Sum gjeld		5 963 912	6 560 807
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 560 489	7 107 954



Noter 2017 WELL PERFORMANCE AS

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Aksjer i datterselskap

Aksjer i datterselskap er oppført til kostpris.

Ved konstatert verdifall, som ikke vurderes som forbigående, nedskrives kostpris til en verdi lik det underliggende selskapets egenkapital.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt 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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 24% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2017	2016
Lønn	5 729 822	6 735 660
Arbeidsgiveravgift	823 325	1 076 605
Pensjonskostnader	77 002	195 983
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	49 551	108 580
Sum	6 679 699	8 116 828

Foretaket har sysselsatt 8 årsverk i regnskapsåret.

I posten lønn er inkludert premie til pensjonssparing for de ansatte (OTP) med kr 77.002.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Honorar	750.000	0
Pensjonsutgifter (OTP)	0	0
Annen godtgjørelse/forsikring	10373	0
Sum netto ytelser	760373	0
Arbeidsgiveravgift av ytelser (14,1%)	0	0
Sum ytelser inkl arb.g.avgift	760.373	0

Note 3 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket har opprettet tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 16 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 15 500 .

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	(4 295 996)	(788 121)
+/- Permanente forskjeller	2 353 462	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(279 710)	300 563
Årets skattegrunnlag	(2 222 244)	(487 558)
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		(58 626)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	(58 626)
-Fradrag tilskudd Skattefunn		(58 626)
Betalbar skatt i balansen	0	(58 626)

Note 6 - Investering I Datterselskap

Investering I Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2017"	Selskapets resultat for 2017
Well Performance (UK) Ltd	Storbritannia	90 %	11	425.040



Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2017:

Spesifikasjon interne transaksjoner	Beløp	Intern gevinst
Mellomregning Well Performance (UK) Ltd	0	0

Det er blitt foretatt en nedskrivning av fordring på dette selskapet på i alt kr 2 353 598 for 2017.

Note 7 - Investeringer i datterselskap

Investeringer i datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2017"	Selskapets resultat for 2017
People Performance AS (tidl Mods Norge AS)	Norge	100%	30.000	0

Aksjene er solgt i 2018.

Note 8 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	2 188 156	4 448 024
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(20 000)	(292 000)
Netto oppførte kundefordringer	2 168 156	4 156 024

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 294 903. Skyldig skattetrekk er kr 273 687.

Note 10 - Aksjekapital

Foretaket har 33 334 aksjer, pålydende kr 10,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 333 340.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2017

Foretaket har 7 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Hauge, Geir Ivar (styreleder)	5 000	15,00%
Schütz, Henning	2 500	7,50%
Gary Flounders	5 000	15,00%
Moldestad, Petter	5 000	15,00%
Ole Johan Olsen	13 334	40,00%
Johan Usken	834	2,50%
Well Performance (egne aksjer)	1 666	5,00%



Sum	33 334	100,00%
------------	---------------	----------------

Note 12 - Egne aksjer

Egne aksjer

Selskapet har i løpet av året ervervet 1666 aksjer for et samlet vederlag på kr 16.660. Bakgrunnen for ervervet er fremtidig utdeling til nøkkelpersoner med tilknytning til selskapet.

Note 13 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2017	200 000			347 147		547 147
Endring egne aksjer		(16 660)				(16 660)
Økning AK/overkurs	133 340		228 747			362 087
Årets resultat				(347 147)	(3 948 850)	(4 295 996)
Egenkapital 31.12.2017	333 340	(16 660)	228 747	0	(3 948 850)	(3 403 423)

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier, kredittgrense kassekreditt

Spesifikasjon	2017	2016
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt)	1 743 474,20	1 531 589,84
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	1 743 474,20	1 531 589,84
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	2 168 156,00	4 156 024,00
Sum	2 168 156	4 156 024

Kredittgrense på kassekreditt er kr 3.000.000 pr 31.12.2017.

Note 15 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	(38 549)	(30 839)	(7 710)
Omløpsmidler	(292 000)	(20 000)	(272 000)
Skattemessig fremførbart underskudd	(1 152 149)	(3 374 393)	2 222 244
Netto forskjeller	(1 482 698)	(3 425 232)	1 942 534
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 482 698	3 425 232	(1 942 534)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	0	0	0

Ut fra forsiktighets hensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 787 803

Note 16 - Fortsatt drift

Det er vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift i selskapet. Selskapet har pådratt seg et tap på NOK 4 295 996 i regnskapsåret 2017, og har en underbalanse på NOK 3 403 423. Selskapet har fått tilført 400.000 i ny kapital gjennom en emisjon i 2017, og styret har forsøkt å få selskapets aksjonærer med på flere kapitalinnskudd. Det er tatt ytterligere grep for å redusere kostnadene til selskapet. Dette har ført til at selskapet hittil i 2018 har gått med



overskudd. Det bekreftes herved at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.



BDO AS
Luramyrvæien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Well Performance AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Well Performance AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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 International Standards on Auditing (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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 16 at selskapet har pådratt seg et tap på kr 4 295 996 i regnskapsåret 2017, og at selskapet har en underbalanse på kr 3 403 423. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 16, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (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 internkontroll 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 avvirket.



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen 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 regnskapet, 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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.

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 bokføringsskikk i Norge.

Sandnes, 12. juli 2018
BDO AS

Asbjørn Wathne
Registrert revisor