



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 990 331 405
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CONSILIA AS
Forretningsadresse: c/o Didrik Cappelen
Otto Blehrs vei 45
1397 NESØYA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: Didrik Cappelen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.07.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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, 06.11.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		709 337	30 600
Annen driftsinntekt			139 473
Sum inntekter		709 337	170 073
Kostnader			
Lønnskostnad			
Annen driftskostnad	2	638 543	479 472
Sum kostnader		638 543	479 472
Driftsresultat		70 794	-309 399
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		211	89 866
Annen finansinntekt		282	
Sum finansinntekter		493	89 866
Nedskrivning av finansielle eiendeler		11 170 235	
Annen rentekostnad		15 646	5 526
Annen finanskostnad		3 123	
Sum finanskostnader		11 189 005	5 526
Netto finans		-11 188 512	84 340
Ordinært resultat før skattekostnad		-11 117 718	-225 059
Ordinært resultat etter skattekostnad		-11 117 718	-225 059
Årsresultat		-11 117 718	-225 059
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-5 467 389	-225 059
Annen egenkapital		-5 650 329	
Sum overføringer og disponeringer		-11 117 718	-225 059



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			1
Investeringer i aksjer og andeler		3	
Andre fordringer	9	2	7 546 191
Sum finansielle anleggsmidler		5	7 546 192
Sum anleggsmidler		5	7 546 192
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	11	32 471	257 982
Andre fordringer	9	2	3 541 559
Sum fordringer		32 473	3 799 541
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	295	19 380
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		295	19 380
Sum omløpsmidler		32 768	3 818 921
SUM EIENDELER		32 773	11 365 113
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (2 950 000 aksjer à kr 1,00)	4, 5, 6, 8	2 950 000	2 950 000
Overkurs	6	1 823 506	1 823 506



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Sum innskutt egenkapital		4 773 506	4 773 506
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6		5 650 329
Udekket tap	6	5 467 389	
Sum opptjent egenkapital		-5 467 389	5 650 329
Sum egenkapital	6	-693 883	10 423 835
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		313 019	
Sum annen langsiktig gjeld		313 019	
Sum langsiktig gjeld		313 019	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		88 619	228 424
Skyldige offentlige avgifter		20 013	
Annen kortsiktig gjeld		305 006	712 854
Sum kortsiktig gjeld		413 637	941 278
Sum gjeld		726 656	941 278
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		32 773	11 365 113



Noter 2018 CONSILIA 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.

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.

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 og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2017 til 2018.

Note 1 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(11 117 718)	(225 059)
+/- Permanente forskjeller	248 358	849
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	10 792 552	
Årets skattegrunnlag	(76 808)	(224 210)
Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
Betalbar skatt i balansen	0	0

Note 2 - Revisjon

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 20 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 0.

Note 3 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 4 - Aksjekapital



Foretaket har 2 950 000 aksjer, pålydende kr 1,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 2 950 000.

Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 5 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
MACK, CAPPELEN SVEN DIDRIK	2 100 000	71,19%
MOXIE AS	850 000	28,81%
Sum	2 950 000	100,00%

Note 6 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	2 950 000	1 823 506	5 650 329		10 423 835
Årets resultat			(5 650 329)	(5 467 389)	(11 117 718)
Egenkapital 31.12.2018	2 950 000	1 823 506	0	(5 467 389)	(693 883)

Note 7 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 8 - Fortsatt drift

Selskapets egenkapitalandel er tapt. Det er planlagt tiltak for å gjenoppbygge egenkapitalen, blant annet vil aksjonærene tilføre ny kapital i 2019.

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2018 er satt opp under denne forutsetning.

Note 9 - Tap på fordringer

Det er totalt avsatt kr 11 514 642 for påregnelig tap på utestående fordringer pr. 31.12.18

Note 10 - 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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Fordringer	(722 091)	(11 514 643)	10 792 552
Skattemessig fremførbart underskudd	(400 187)	(476 995)	76 808
Netto forskjeller	(1 122 278)	(11 991 638)	10 869 360
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 122 278	11 991 638	(10 869 360)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn og usikkerhet knyttet til skattemessig fradrag for tap, balanseføres ikke skattefordelen på kr 2 638 160.

Note 11 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	32 471	257 982



Avsatt til dekning av usikre fordringer

Netto oppførte kundefordringer	32 471	257 982
---------------------------------------	---------------	----------------



BDO AS
Munkedamsveien 45
Postboks 1704 Vika
0121 Oslo

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Consilia AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet til Consilia AS.

Årsregnskapet består av:

- Balanse per 31. desember 2018
- Resultatregnskap for 2018
- Noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om resultatet

På grunn av betydningen av forholdene som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonene*, herunder *grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om resultatet*, har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon om resultatet.

Konklusjon om den finansielle stillingen

Etter vår mening er den medfølgende balansen avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Consilia AS per 31. desember 2018, i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonene, herunder grunnlag for konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om resultater

Selskapet hadde pr. 31.12.2017 betydelige utestående fordringer hvor det var knyttet vesentlig usikkerhet til fordringenes verdi på dette tidspunkt. I vår beretning for 2017 konkluderte vi med at vi ikke kunne uttale oss om regnskapet på grunn av manglende dokumentasjon om fordringenes verdi og at vi ikke var i stand til å fastslå hvorvidt det kunne være behov for nedskrivning. Pr 31.12.2018 er fordringene nedskrevet til virkelig verdi. Ettersom den inngående balansen inngår i beregningen av resultatet er vi ikke i stand til å fastslå hvorvidt justeringer ville ha vært nødvendig med hensyn til resultatet som fremgår av resultatregnskapet.

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 med forbehold.



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.

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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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.

Oslo, 30. juli 2019
BDO AS

Erik H. Lie
statsautorisert revisor