



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 404 351
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: CONSULATET AS
Forretningsadresse: Østensjøveien 43
0667 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: Marte Ruud
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 31.12.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2019: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2018: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2019

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, 19.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		27 942 700	24 448 855
Annen driftsinntekt		-454 000	
Sum inntekter		27 488 700	24 448 855
Kostnader			
Varekostnad		7 120 146	7 165 919
Lønnskostnad	1, 2, 3	13 902 593	12 198 676
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler			147 415
Annen driftskostnad	4	3 682 762	3 666 417
Sum kostnader		24 705 502	23 178 427
Driftsresultat		2 783 198	1 270 427
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		73 508	330
Annen finansinntekt		12 537	6 201
Sum finansinntekter		86 045	6 531
Annen rentekostnad		3 699	21 779
Annen finanskostnad		1 605	821
Sum finanskostnader		5 304	22 601
Netto finans		80 741	-16 070
Ordinært resultat før skattekostnad		2 863 940	1 254 357
Skattekostnad på ordinært resultat	7	893 758	286 232
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 970 182	968 125
Årsresultat		1 970 182	968 125
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		2 700 000	
Annen egenkapital		-729 818	968 125
Sum overføringer og disponeringer		1 970 182	968 125



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	40 000	40 000
Lån til foretak i samme konsern	6	360 000	480 000
Sum finansielle anleggsmidler		400 000	520 000
Sum anleggsmidler		400 000	520 000
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	9	5 898 170	5 416 723
Andre fordringer		287 184	358 196
Konsernfordringer		855 000	135 000
Sum fordringer		7 040 354	5 909 919
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	7 334 126	4 766 994
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		7 334 126	4 766 994
Sum omløpsmidler		14 374 480	10 676 912
SUM EIENDELER		14 774 480	11 196 912
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 829 513	5 559 331
Sum opptjent egenkapital		4 829 513	5 559 331
Sum egenkapital	13	4 929 513	5 659 331
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		52 447
Sum avsetninger for forpliktelser			52 447
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	52 447
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 182 757	1 494 437
Betalbar skatt	7	946 205	266 294
Skyldige offentlige avgifter		1 683 149	1 383 701
Utbytte		2 700 000	
Kortsiktig konserngjeld		877 480	997 480
Annen kortsiktig gjeld		2 455 375	1 343 222
Sum kortsiktig gjeld		9 844 967	5 485 134
Sum gjeld		9 844 967	5 537 581
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 774 480	11 196 912



Åroppgjør for 2019

**CONSULATET AS
0667 OSLO**

**Resultatregnskap for 2019
CONSULATET AS**

	Note	2019	2018
Salgsinntekt		27 942 700	24 448 855
Annen driftsinntekt		(454 000)	0
Sum driftsinntekter		27 488 700	24 448 855
Varekostnad		(7 120 146)	(7 165 919)
Lønnskostnad	1, 2, 3	(13 902 593)	(12 198 676)
Avskrivning på varige driftsm. og immatr. eiendeler		0	(147 415)
Annen driftskostnad	4	(3 682 762)	(3 666 417)
Sum driftskostnader		(24 705 502)	(23 178 427)
Driftsresultat		2 783 198	1 270 427
Annen renteinntekt		73 508	330
Annen finansinntekt		12 537	6 201
Sum finansinntekter		86 045	6 531
Annen rentekostnad		(3 699)	(21 779)
Annen finanskostnad		(1 605)	(821)
Sum finanskostnader		(5 304)	(22 601)
Netto finans		80 741	(16 070)
Ordinært resultat før skattekostnad		2 863 940	1 254 357
Skattekostnad på ordinært resultat	7	(893 758)	(286 232)
Ordinært resultat		1 970 182	968 125
Årsresultat		1 970 182	968 125
Overføringer			
Utbytte		2 700 000	0
Annen egenkapital		(729 818)	968 125
Sum		1 970 182	968 125



Balanse pr. 31. desember 2019
CONSULATET AS

	Note	2019	2018
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	40 000	40 000
Lån til foretak i samme konsern	6	360 000	480 000
Sum finansielle anleggsmidler		400 000	520 000
Sum anleggsmidler		400 000	520 000
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	9	5 898 170	5 416 723
Andre fordringer		287 184	358 196
Konsernfordringer		855 000	135 000
Sum fordringer		7 040 354	5 909 919
Bankinnskudd, kontanter og lignende	10	7 334 126	4 766 994
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		7 334 126	4 766 994
Sum omløpsmidler		14 374 480	10 676 912
Sum eiendeler		14 774 480	11 196 912



Balanse pr. 31. desember 2019
CONSULATET AS

	Note	2019	2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (1000 aksjer a kr.100,00)	11, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		4 829 513	5 559 331
Sum opptjent egenkapital		4 829 513	5 559 331
Sum egenkapital	13	4 929 513	5 659 331
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	8	0	52 447
Sum avsetning for forpliktelser		0	52 447
Sum langsiktig gjeld		0	52 447
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 182 757	1 494 437
Betalbar skatt	7	946 205	266 294
Skyldige offentlige avgifter		1 683 149	1 383 701
Kortsiktig konserngjeld		877 480	997 480
Utbytte		2 700 000	0
Annen kortsiktig gjeld		2 455 375	1 343 222
Sum kortsiktig gjeld		9 844 967	5 485 134
Sum gjeld		9 844 967	5 537 581
Sum egenkapital og gjeld		14 774 480	11 196 912


Øyvind Hølljesen
Styrets leder / Daglig leder



Noter 2019 CONSULATET 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.

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, leieavtaler er ikke balanseført og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

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 22% 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

	2019	2018
Lønn	10 496 991	9 678 913
Arbeidsgiveravgift	1 382 969	1 254 580
Pensjonskostnader	467 241	442 327
Andre relaterte ytelser	1 555 393	822 856
Sum	13 902 593	12 198 676

Foretaket har sysselsatt 16 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 021 908	0
Pensjonsutgifter	56 152	0
Annen godtgjørelse	379 800	0

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr. 21 700. Honorar for annen bistand utgjør kr. 5 100.

Note 5 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel
Consulatet Solutions AS	Oslo	100 %

Note 6 - Konsern lån annet foretak

Konsern lån annet foretak

Type	2019	2018
Foretak i samme konsern	480 000	480 000



Note 7 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	2 863 940	1 254 357
+/- Permanente forskjeller	187 770	494
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	1 249 223	(97 050)
Årets skattegrunnlag	4 300 933	1 157 801
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	946 205	266 294
Sum	946 205	266 294
+/- Endring i utsatt skatt	(52 447)	19 938
Skattekostnad i resultatregnskapet	893 758	286 232
Betalbar skatt i skattekostnad	946 205	266 294
Betalbar skatt i balansen	946 205	266 294

Note 8 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(19 464)	(15 571)	(3 893)
Omløpsmidler	257 858	23 019	234 839
Kortsiktig gjeld	0	(1 018 277)	1 018 277
Netto forskjeller	238 394	(1 010 829)	1 249 223
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1 010 829	(1 010 829)
Sum midlertidige forskjeller	238 394	0	238 394
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	52 447	0	52 447

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 222 382

Note 9 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	5 998 170	5 516 723
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(100 000)	(100 000)
Netto oppførte kundefordringer	5 898 170	5 416 723

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 459 768. Skyldig skattetrekk er kr 453 258.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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



Note 12 - Aksjonærer

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Helljesen Consult AS	660	66,00%
Lasse Andreas Gunneng	340	34,00%
Sum	1 000	100,00%

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	5 559 331	5 659 331
Årets resultat		1 970 182	1 970 182
Avsatt utbytte		(2 700 000)	(2 700 000)
Egenkapital 31.12.2019	100 000	4 829 513	4 929 513



Revisjonspartner

UAVHENGIG REVISORS BERETNING
Til generalforsamlingen i Consulatet AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert selskapet Consulatet AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 1 970 182. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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 avvirket.

Revisjonspartner AS, Thunes vei 2, 0274 Oslo - Tlf.: 47 23 27 25 80
Statsautorisert revisjonsselskap - Medlem av Den norske Revisorforening
Foretaksnr.: 967645354



Revisjonspartner

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 regnskapsestimatene 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 og årsberetningen. 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.



Revisjonspartner

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.

OSLO, 12. august 2020

Revisjonspartner AS

Trond Ryland
Statsautorisert revisor



Noter 2019 CONSULATET 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.

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, leieavtaler er ikke balanseført og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap.

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 22% 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

	2019	2018
Lønn	10 496 991	9 678 913
Arbeidsgiveravgift	1 382 969	1 254 580
Pensjonskostnader	467 241	442 327
Andre relaterte ytelser	1 555 393	822 856
Sum	13 902 593	12 198 676

Foretaket har sysselsatt 16 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 3 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	1 021 908	0
Pensjonsutgifter	56 152	0
Annen godtgjørelse	379 800	0

Note 4 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr. 21 700. Honorar for annen bistand utgjør kr. 5 100.

Note 5 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel
Consulatet Solutions AS	Oslo	100 %

Note 6 - Konsern lån annet foretak

Konsern lån annet foretak

Type	2019	2018
Foretak i samme konsern	480 000	480 000



Note 7 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	2 863 940	1 254 357
+/- Permanente forskjeller	187 770	494
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	1 249 223	(97 050)
Årets skattegrunnlag	4 300 933	1 157 801
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	946 205	266 294
Sum	946 205	266 294
+/- Endring i utsatt skatt	(52 447)	19 938
Skattekostnad i resultatregnskapet	893 758	286 232
Betalbar skatt i skattekostnad	946 205	266 294
Betalbar skatt i balansen	946 205	266 294

Note 8 - 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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(19 464)	(15 571)	(3 893)
Omløpsmidler	257 858	23 019	234 839
Kortsiktig gjeld	0	(1 018 277)	1 018 277
Netto forskjeller	238 394	(1 010 829)	1 249 223
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1 010 829	(1 010 829)
Sum midlertidige forskjeller	238 394	0	238 394
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	52 447	0	52 447

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 222 382

Note 9 - Kundefordringer

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

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	5 998 170	5 516 723
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(100 000)	(100 000)
Netto oppførte kundefordringer	5 898 170	5 416 723

Note 10 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 459 768. Skyldig skattetrekk er kr 453 258.

Note 11 - Aksjekapital

Foretaket har 1 000 aksjer, pålydende kr 100,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

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



Note 12 - Aksjonærer

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Helljesen Consult AS	660	66,00%
Lasse Andreas Gunneng	340	34,00%
Sum	1 000	100,00%

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	5 559 331	5 659 331
Årets resultat		1 970 182	1 970 182
Avsatt utbytte		(2 700 000)	(2 700 000)
Egenkapital 31.12.2019	100 000	4 829 513	4 929 513