



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: 28.06.2019

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, 29.04.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		17 972 637	15 017 575
Annen driftsinntekt		210	140
Sum inntekter		17 972 847	15 017 715
Kostnader			
Varekostnad		13 870 769	9 345 672
Lønnskostnad	1, 2, 3	3 341 172	6 679 699
Annen driftskostnad	4	578 094	3 164 077
Sum kostnader		17 790 036	19 189 447
Driftsresultat		182 812	-4 171 732
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 547	6 099
Sum finansinntekter		3 547	6 099
Annen rentekostnad		139 205	130 198
Annen finanskostnad		275	166
Sum finanskostnader		139 480	130 364
Netto finans		-135 933	-124 264
Ordinært resultat før skattekostnad		46 879	-4 295 996
Skattekostnad på ordinært resultat			
Ordinært resultat etter skattekostnad		46 879	-4 295 996
Årsresultat		46 879	-4 295 996
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		46 879	-3 948 850
Annen egenkapital			-347 147
Sum overføringer og disponeringer		46 879	-4 295 996



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	6	11	11
Andre fordringer		2 769	6 276
Sum finansielle anleggsmidler		2 780	6 287
Sum anleggsmidler		2 780	6 287
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8	3 110 946	2 168 156
Andre fordringer		38 911	61 143
Sum fordringer		3 149 857	2 229 299
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern			30 000
Sum investeringer			30 000
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	108 451	294 903
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		108 451	294 903
Sum omløpsmidler		3 258 308	2 554 202
SUM EIENDELER		3 261 088	2 560 489

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Aksjekapital (33 334 aksjer à kr 10,00)	10, 11	333 340	333 340
Beholdning av egne aksjer	12	-16 660	-16 660
Overkurs		228 747	228 747
Sum innskutt egenkapital		545 427	545 427
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Udekket tap		3 901 971	3 948 850
Sum opptjent egenkapital		-3 901 971	-3 948 850
Sum egenkapital		-3 356 544	-3 403 423
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	1 651 706	1 743 474
Leverandørgjeld		3 409 226	2 050 707
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		577 002	890 739
Annen kortsiktig gjeld		979 697	1 278 991
Sum kortsiktig gjeld		6 617 632	5 963 912
Sum gjeld		6 617 632	5 963 912
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 261 088	2 560 489



Noter 2018 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 23% 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	2018	2017
Lønn	2 881 865	5 729 822
Arbeidsgiveravgift	413 843	823 325
Pensjonskostnader		77 002
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	45 465	49 551
Sum	3 341 172	6 679 699

Foretaket har sysselsatt 8 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn/godtgjørelse	270.167	0
Pensjonsutgifter (OTP)	0	0
Annen godtgjørelse uten arb.g.avg	6.800	0
Sum netto ytelser	276.967	0
Arbeidsgiveravgift av ytelser (14,1%)	38.715	0
Sum ytelser inkl arb.g.avgift	315.682	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 2018 utgjør kr 31 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 14 500 .

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	46 879	(4 295 996)
+/- Permanente forskjeller		2 353 462
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(6 168)	(279 710)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(40 711)	
Årets skattegrunnlag	0	(2 222 244)

Skattekostnad i resultatregnskapet	0	0
---	----------	----------

Betalbar skatt i balansen	0	0
----------------------------------	----------	----------

Note 6 - Investering i Datterselskap

Investering i Datterselskap

Foretaksnavn	Foretakssted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Well Performance (UK) Ltd	Storbritannia	90 %	11	425.040

Følgende interne transaksjoner har funnet sted med og mellom datterselskaper 2018:



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 2018"	Selskapets resultat for 2018
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. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2018.

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	3 130 946	2 188 156
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(20 000)	(20 000)
Netto oppførte kundefordringer	3 110 946	2 168 156

Note 9 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 108 451. Skyldig skattetrekk er kr 108 451.

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. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 11 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 5 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Olsen, Ole Johan	13 334	40,00%
Hauge, Geir Ivar	11 667	35,00%
Moldestad, Petter	5 555	16,66%
WELL PERFORMANCE AS	1 667	5,00%
Usken, Johan	1 111	3,33%
Sum	33 334	100,00%

Note 12 - Egne aksjer

Egne aksjer



Selskapet ervervet i 2017 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	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	333 340	(16 660)	228 747	(3 948 850)	(3 403 423)
Årets resultat				46 879	46 879
Egenkapital 31.12.2018	333 340	(16 660)	228 747	(3 901 971)	(3 356 544)

Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier, kredittgrense kassekreditt

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner (kassekreditt)	1 651 706,12	1 743 474,20
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum	1 743 474,20	1 531 589,84
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	3 130 946	2 188 156
Sum	3 130 946	2 188 156

Kredittgrense på kassekreditt er kr 2.500.000 pr 31.12.2018.

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(30 839)	(24 671)	(6 168)
Omløpsmidler	(20 000)	(20 000)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(3 374 393)	(3 333 683)	(40 711)
Netto forskjeller	(3 425 232)	(3 378 354)	(46 879)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	3 425 232	3 378 354	46 879
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	0	0	0

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 743 238

Note 16 - Fortsatt drift

Det er vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift i selskapet. Selskapet har pådratt seg tap i foregående regnskapsår, og har en underbalanse på NOK 3 356 544. Selskapet fikk 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. Selskapet har i 2018 har gått med overskudd, og ytterligere forbedring i 2019 er ventet. Det bekreftes herved at årsregnskap for 2018 er avlagt under forutsetningen om fortsatt drift.



BDO AS
Luramyrvеien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Well Performance AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Well Performance AS.

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

Er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, 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 med forbehold.

Vesentlig usikkerhet vedrørende fortsatt drift

Selskapet opplyser i note 16 og i årsberetningen at selskapet har pådratt seg et større tap i 2017, og at selskapets kortsiktige gjeld per 31.12.2018 oversteg dets samlede eiendeler med 3 356 544. 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.

Styret 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 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.



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 bokføringskikk i Norge.

Sandnes, 30.06.2019

BDO AS

Asbjørn Wathne
registret revisor