



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 166 473
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HT REGNSKAP OG RÅDGIVNING AS
Forretningsadresse: Stålfjæra 1
0975 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

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: Herdis Teksdal
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 23.01.2018

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, 08.03.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 455 121	3 185 378
Sum inntekter		3 455 121	3 185 378
Kostnader			
Varekostnad		117 087	98 900
Lønnskostnad	2	2 191 734	2 071 309
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	49 169	16 609
Annen driftskostnad	7, 2	808 532	603 101
Sum kostnader		3 166 523	2 789 920
Driftsresultat		288 598	395 458
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		660	842
Annen finansinntekt		1 935	1 730
Sum finansinntekter		2 595	2 572
Netto finans		2 595	2 572
Ordinært resultat før skattekostnad		291 193	398 030
Skattekostnad på ordinært resultat	6	78 026	109 993
Ordinært resultat etter skattekostnad		213 167	288 037
Årsresultat		213 167	288 037
Årsresultat etter minoritetsinteresser		213 167	288 037
Totalresultat		213 167	288 037
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		200 000	150 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		13 167	138 037
Sum overføringer og disponeringer		213 167	288 037



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	4	356 481	77 286
Sum varige driftsmidler		356 481	77 286
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer		200	
Sum finansielle anleggsmidler		200	
Sum anleggsmidler		356 681	77 286
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	153 463	268 404
Andre fordringer		111 087	78 313
Sum fordringer		264 550	346 717
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	658 087	857 834
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		658 087	857 834
Sum omløpsmidler		922 637	1 204 550
SUM EIENDELER		1 279 318	1 281 837
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Overkurs		2 340	2 340
Sum innskutt egenkapital		102 340	102 340
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		475 337	462 170
Sum opptjent egenkapital		475 337	462 170
Sum egenkapital		577 677	564 510
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	8 556	
Sum avsetninger for forpliktelser		8 556	
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		8 556	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		44 736	26 135
Betalbar skatt	6	69 470	109 993
Skyldige offentlige avgifter		223 029	238 951
Utbytte		150 000	150 000
Annen kortsiktig gjeld		205 851	192 247
Sum kortsiktig gjeld		693 085	717 326
Sum gjeld		701 641	717 326
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 279 318	1 281 837



HT regnskap og rådgivning AS

Resultatregnskap 01.01 - 31.12

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 455 121	3 185 378
Sum driftsinntekter		<u>3 455 121</u>	<u>3 185 378</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		117 087	98 900
Lønnskostnad	2	2 191 734	2 071 309
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	49 169	16 609
Tap på fordringer	7	102 100	0
Annen driftskostnad	2	706 432	603 101
Sum driftskostnader		<u>3 166 523</u>	<u>2 789 920</u>
Driftsresultat		<u>288 598</u>	<u>395 458</u>
Finansposter			
Annen renteinntekt		660	842
Annen finansinntekt		1 935	1 730
Resultat av finansposter		<u>2 595</u>	<u>2 572</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		291 193	398 030
Skattekostnad på ordinært resultat	6	78 026	109 993
Ordinært resultat		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>
Årsresultat		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>
Overføringer			
Avsatt til utbytte		150 000	150 000
Tilleggsutbytte		50 000	0
Avsatt til annen egenkapital		13 167	138 037
Sum overføringer		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>



HT regnskap og rådgivning AS

Balanse pr 31.12

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	356 481	77 286
Sum varige driftsmidler		<u>356 481</u>	<u>77 286</u>
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		200	0
Sum finansielle anleggsmidler		<u>200</u>	<u>0</u>
Sum anleggsmidler		<u>356 681</u>	<u>77 286</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	153 463	268 404
Andre kortsiktige fordringer		<u>111 087</u>	<u>78 313</u>
Sum fordringer		<u>264 550</u>	<u>346 717</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	<u>658 087</u>	<u>857 834</u>
Sum omløpsmidler		<u>922 637</u>	<u>1 204 550</u>
Sum eiendeler		<u>1 279 318</u>	<u>1 281 837</u>



HT regnskap og rådgivning AS

Balanse pr 31.12

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 340	2 340
Sum innskutt egenkapital		<u>102 340</u>	<u>102 340</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		475 337	462 170
Sum opptjent egenkapital		<u>475 337</u>	<u>462 170</u>
Sum egenkapital		<u>577 677</u>	<u>564 510</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	8 556	0
Sum avsetning for forpliktelser		<u>8 556</u>	<u>0</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		44 736	26 135
Betalbar skatt	6	69 470	109 993
Skyldig offentlige avgifter		223 029	238 951
Utbytte		150 000	150 000
Lønninger og feriepenger		171 813	161 594
Annen kortsiktig gjeld		34 038	30 653
Sum kortsiktig gjeld		<u>693 085</u>	<u>717 326</u>
Sum gjeld		<u>701 641</u>	<u>717 326</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 279 318</u>	<u>1 281 837</u>

Oslo, 23.01.2018
Styret i HT regnskap og rådgivning AS

Herdis Teksdal
Styreleder / Daglig leder



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler (med kostpris større enn kr 15 000 og forventet økonomisk levetid på mer enn 3 år) oppføres i balansen til anskaffelseskost med tillegg for påkostninger som representerer standardheving og derav følgende økning av inntjeningssevne og/eller levetid/produksjonskapasitet (bortsett fra standardheving som resultat av nødvendig og normalt vedlikehold og reparasjoner) samt med fradrag for samlede planmessige ordinære avskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Varige driftsmidler som enkeltvis er under kr 15 000 og som samlet overstiger grensen aktiveres hvis den samlede investering kan ansees å utgjøre en funksjonell enhet som det økonomisk sett er naturlig å betrakte som én investering.

Ordinære avskrivninger foretas fra det tidspunkt driftsmidlene settes i ordinær drift og beregnes lineært over driftsmidlenes antatte økonomiske levetid av kostverdier uten å hensynta noen mulig restverdi på salgs/utrangeringstidspunktet. Avskrivningssatsene fremgår av note. Påkostninger avskrives over eiendelenes antatte gjenværende økonomiske levetid. Årets ordinære avskrivninger belastes årets driftskostnader i resultatregnskapet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

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 nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Note 2 Lønnskostnader, ytelser til ledende personer mv.

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	1 763 039	1 643 110
Arbeidsgiveravgift	270 775	250 793
Pensjonskostnader	109 178	106 839
Andre ytelser	48 743	70 567
Sum	2 191 734	2 071 309

Årsverk 2,5 2,5

Godtgjørelser

Daglig leder - lønn og andre godtgjørelser	1 012 108
Styret	0
Revisor - revisjon, ekskl. mva	19 500
Revisor - skatterådgivning, ekskl. mva	2 500
Revisor - andre tjenester, ekskl. mva	1 000

Obligatorisk Tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha pensjonsordning iht. til lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har opprettet en ordning for alle ansatte som tilfredsstiller kravene i loven.

Note 3 Bundne bankinnskudd

	2017	2016
Skyldig skattetrekk pr 31.12	91 202	73 811
Innestående på skattetrekkkonto	100 000	100 000



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 4 Varige driftsmidler

	Transport- midler	Aktiverte kostnader	Inventar	Kontor- maskiner	Totalt
Kostpris 01.01	0	20 305	24 047	359 444	403 796
Årets tilgang	328 364	0	0	0	328 364
Kostpris 31.12	328 364	20 305	24 047	359 444	732 160
Akk. avskr. 01.01	0	20 305	24 047	282 158	326 510
Årets ord. avskr.	21 892	0	0	27 277	49 169
Akk. avskr. 31.12	21 892	20 305	24 047	309 435	375 679
Bokført verdi 31.12	306 472	0	0	50 009	356 481
Levetid	5 år	5 år	5 år	3 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	
Endring	Nei	Nei	Nei	Nei	

Note 5 Aksjonærer

Aksjekapitalen i HT regnskap og rådgivning AS pr 31.12 består av følgende aksjer:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000
Eiere:			
	Antall	Eierandel	Verv
Herdis Teksdal	100	100 %	Styreleder / daglig leder
Sum	100	100 %	



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	69 470	109 993
Endring i utsatt skatt	8 556	0
Skattekostnad ordinært resultat	78 026	109 993
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	291 193	398 030
Permanente forskjeller	58 350	44 277
Endring i midlertidige forskjeller	-60 085	-2 334
Skattepliktig inntekt	289 458	439 972
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	69 470	109 993
Sum betalbar skatt i balansen	69 470	109 993

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	27 762	-22 885	-50 646
Fordringer	9 438	0	-9 438
Sum	37 200	-22 885	-60 085
Utsatt skatt / skattefordel (23 % / 24 %)	8 556	-5 492	-14 048

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 7 Avsetning for usikre fordringer/årets tap på fordringer

	2017	2016
Realisert tap på kunder	102 100	0
Andre realiserte tap	0	0
Innbetalt på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Avsetning tap på kunder 31.12	0	0
Avsetning tap på kunder 01.01	0	0
Årets tap på fordringer	102 100	0



MOORE STEPHENS

Til generalforsamlingen i
HT regnskap og rådgivning AS

Moore Stephens DA
Tullins gate 2
N-0166 Oslo
T +47 22 98 15 40
F +47 22 98 15 41
E info@moorestephens.no
Org.nr. NO 964 207 380 MVA
www.moorestephens.no

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert HT regnskap og rådgivning AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 213 167. Årsregnskapet 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.

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 intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken som følge av misligheter eller 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken 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.



MOORE STEPHENS

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 regnskapsestimater 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 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, 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.

Oslo, 23. januar 2018
MOORE STEPHENS DA


Bjørn M. Naustheller
Stat autorisert revisor



HT regnskap og rådgivning AS

Resultatregnskap 01.01 - 31.12

	Note	2017	2016
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 455 121	3 185 378
Sum driftsinntekter		<u>3 455 121</u>	<u>3 185 378</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		117 087	98 900
Lønnskostnad	2	2 191 734	2 071 309
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	49 169	16 609
Tap på fordringer	7	102 100	0
Annen driftskostnad	2	706 432	603 101
Sum driftskostnader		<u>3 166 523</u>	<u>2 789 920</u>
Driftsresultat		<u>288 598</u>	<u>395 458</u>
Finansposter			
Annen renteinntekt		660	842
Annen finansinntekt		1 935	1 730
Resultat av finansposter		<u>2 595</u>	<u>2 572</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		291 193	398 030
Skattekostnad på ordinært resultat	6	78 026	109 993
Ordinært resultat		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>
Årsresultat		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>
Overføringer			
Avsatt til utbytte		150 000	150 000
Tilleggsutbytte		50 000	0
Avsatt til annen egenkapital		13 167	138 037
Sum overføringer		<u>213 167</u>	<u>288 037</u>



HT regnskap og rådgivning AS

Balanse pr 31.12

Eiendeler	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	<u>356 481</u>	<u>77 286</u>
Sum varige driftsmidler		<u>356 481</u>	<u>77 286</u>
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		<u>200</u>	<u>0</u>
Sum finansielle anleggsmidler		<u>200</u>	<u>0</u>
Sum anleggsmidler		<u>356 681</u>	<u>77 286</u>
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	7	<u>153 463</u>	<u>268 404</u>
Andre kortsiktige fordringer		<u>111 087</u>	<u>78 313</u>
Sum fordringer		<u>264 550</u>	<u>346 717</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3	<u>658 087</u>	<u>857 834</u>
Sum omløpsmidler		<u>922 637</u>	<u>1 204 550</u>
Sum eiendeler		<u>1 279 318</u>	<u>1 281 837</u>

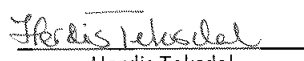


HT regnskap og rådgivning AS

Balanse pr 31.12

Egenkapital og gjeld	Note	2017	2016
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	100 000	100 000
Overkurs		2 340	2 340
Sum innskutt egenkapital		<u>102 340</u>	<u>102 340</u>
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		475 337	462 170
Sum opptjent egenkapital		<u>475 337</u>	<u>462 170</u>
Sum egenkapital		<u>577 677</u>	<u>564 510</u>
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	8 556	0
Sum avsetning for forpliktelser		<u>8 556</u>	<u>0</u>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		44 736	26 135
Betalbar skatt	6	69 470	109 993
Skyldig offentlige avgifter		223 029	238 951
Utbytte		150 000	150 000
Lønninger og feriepenger		171 813	161 594
Annen kortsiktig gjeld		34 038	30 653
Sum kortsiktig gjeld		<u>693 085</u>	<u>717 326</u>
Sum gjeld		<u>701 641</u>	<u>717 326</u>
Sum egenkapital og gjeld		<u>1 279 318</u>	<u>1 281 837</u>

Oslo, 23.01.2018
Styret i HT regnskap og rådgivning AS


Herdis Teksdal
Styreleder / Daglig leder



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

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

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler (med kostpris større enn kr 15 000 og forventet økonomisk levetid på mer enn 3 år) oppføres i balansen til anskaffelseskost med tillegg for påkostninger som representerer standardheving og derav følgende økning av inntjeningsevne og/eller levetid/produksjonskapasitet (bortsett fra standardheving som resultat av nødvendig og normalt vedlikehold og reparasjoner) samt med fradrag for samlede planmessige ordinære avskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Varige driftsmidler som enkeltvis er under kr 15 000 og som samlet overstiger grensen aktiveres hvis den samlede investering kan ansees å utgjøre en funksjonell enhet som det økonomisk sett er naturlig å betrakte som én investering.

Ordinære avskrivninger foretas fra det tidspunkt driftsmidlene settes i ordinær drift og beregnes lineært over driftsmidlenes antatte økonomiske levetid av kostverdier uten å hensynta noen mulig restverdi på salgs/utrangeringstidspunktet. Avskrivningssatsene fremgår av note. Påkostninger avskrives over eiendelenes antatte gjenværende økonomiske levetid. Årets ordinære avskrivninger belastes årets driftskostnader i resultatregnskapet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

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 nettoført. Utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Note 2 Lønnskostnader, ytelser til ledende personer mv.

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	1 763 039	1 643 110
Arbeidsgiveravgift	270 775	250 793
Pensjonskostnader	109 178	106 839
Andre ytelser	48 743	70 567
Sum	2 191 734	2 071 309

Årsverk 2,5 2,5

Godtgjørelser

Daglig leder - lønn og andre godtgjørelser	1 012 108
Styret	0
Revisor - revisjon, ekskl. mva	19 500
Revisor - skatterådgivning, ekskl. mva	2 500
Revisor - andre tjenester, ekskl. mva	1 000

Obligatorisk Tjenestepensjon

Selskapet er pliktig til å ha pensjonsordning iht. til lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har opprettet en ordning for alle ansatte som tilfredsstiller kravene i loven.

Note 3 Bundne bankinnskudd

	2017	2016
Skyldig skattetrekk pr 31.12	91 202	73 811
Innestående på skattetrekkkonto	100 000	100 000



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 4 Varige driftsmidler

	Transport- midler	Aktiverte kostnader	Inventar	Kontor- maskiner	Totalt
Kostpris 01.01	0	20 305	24 047	359 444	403 796
Årets tilgang	328 364	0	0	0	328 364
Kostpris 31.12	328 364	20 305	24 047	359 444	732 160
Akk. avskr. 01.01	0	20 305	24 047	282 158	326 510
Årets ord. avskr.	21 892	0	0	27 277	49 169
Akk. avskr. 31.12	21 892	20 305	24 047	309 435	375 679
Bokført verdi 31.12	306 472	0	0	50 009	356 481
Levetid	5 år	5 år	5 år	3 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	
Endring	Nei	Nei	Nei	Nei	

Note 5 Aksjonærer

Aksjekapitalen i HT regnskap og rådgivning AS pr 31.12 består av følgende aksjer:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	1 000	100 000
Eiere:			
	Antall	Eierandel	Verv
Herdis Teksdal	100	100 %	Styreleder / daglig leder
Sum	100	100 %	



HT regnskap og rådgivning AS

Noter

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2017	2016
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	69 470	109 993
Endring i utsatt skatt	8 556	0
Skattekostnad ordinært resultat	78 026	109 993
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	291 193	398 030
Permanente forskjeller	58 350	44 277
Endring i midlertidige forskjeller	-60 085	-2 334
Skattepliktig inntekt	289 458	439 972
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	69 470	109 993
Sum betalbar skatt i balansen	69 470	109 993

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

	2017	2016	Endring
Varige driftsmidler	27 762	-22 885	-50 646
Fordringer	9 438	0	-9 438
Sum	37 200	-22 885	-60 085
Utsatt skatt / skattefordel (23 % / 24 %)	8 556	-5 492	-14 048

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

Note 7 Avsetning for usikre fordringer/årets tap på fordringer

	2017	2016
Realisert tap på kunder	102 100	0
Andre realiserte tap	0	0
Innbetalt på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Avsetning tap på kunder 31.12	0	0
Avsetning tap på kunder 01.01	0	0
Årets tap på fordringer	102 100	0