



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 024 667
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HMA CONSULT AS
Forretningsadresse: c/o Helge Mass Andersen
Bergfrueveien 4A
1663 ROLVSØY

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: Helge Mass Andersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.02.2018

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, 03.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 671 883	381 596
Sum inntekter		1 671 883	381 596
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 12	425 755	28 753
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	25 695	6 800
Annen driftskostnad	3	238 319	48 250
Sum kostnader		689 769	83 803
Driftsresultat		982 114	297 793
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		135	86
Sum finansinntekter		135	86
Annen rentekostnad			247
Sum finanskostnader			247
Netto finans		135	-161
Ordinært resultat før skattekostnad		982 249	297 632
Skattekostnad på ordinært resultat	9	234 256	72 573
Ordinært resultat etter skattekostnad		747 993	225 059
Årsresultat		747 993	225 059
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		250 000	200 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		497 993	25 059
Sum overføringer og disponeringer		747 993	225 059



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	50 700	6 200
Sum varige driftsmidler		50 700	6 200
Sum anleggsmidler		50 700	6 200
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	509 228	93 346
Sum fordringer		509 228	93 346
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	765 515	414 871
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		765 515	414 871
Sum omløpsmidler		1 274 743	508 217
SUM EIENDELER		1 325 443	514 417
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (50 aksjer à kr 2 000,00)	7, 8	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		540 009	42 017
Sum opptjent egenkapital		540 009	42 017



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Sum egenkapital	11	640 009	142 017
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10	34 124	45 528
Sum avsetninger for forpliktelser		34 124	45 528
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		34 124	45 528
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		2 388	
Betalbar skatt	9	245 660	87 639
Skyldige offentlige avgifter		90 359	19 230
Utbytte		250 000	200 000
Annen kortsiktig gjeld	2	62 903	20 003
Sum kortsiktig gjeld		651 310	326 872
Sum gjeld		685 434	372 400
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 325 443	514 417



Noter 2017 HMA Consult 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.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet 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	354 330	24 523
Arbeidsgiveravgift	46 790	4 230
Pensjonskostnader	24 636	
Sum	425 755	28 753

Foretaket har sysselsatt 0,5 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer og styret

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	300 000	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	38 898	0

Det foreligger et lån fra aksjonær til selskapet pr. 31.12 med en saldo på kr. 20 003. Beløpet er ikke renteberegnet.

Note 3 - Revisjonshonorar

Selskapet har mulighet for fravalg av revisor og har gjennomført fravalg.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	40 350
Tilgang i året	70 195
Avgang i året	(20 000)
Anskaffelseskost 31.12.2017	90 545
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(34 150)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(39 845)
Balansført verdi pr. 31.12.2017	50 700
Årets avskrivninger	(25 695)
Økonomisk levetid	3 - 6 år
Avskrivningsplan: Lineær	16,67 - 33,33 %

Note 5 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 77 489. Skyldig skattetrekk er kr 63 056.

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2017.

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	509 228	93 346
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	509 228	93 346

Note 7 - Aksjekapital

Foretaket har 50 aksjer, pålydende kr 2 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.



Note 8 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2017

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Helge Mass Andersen (daglig leder/styreleder)	32	64,00%
Stig Mass Andersen	18	36,00%
Sum	50	100,00%

Note 9 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	982 249	297 632
+/- Permanente forskjeller		247
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	41 336	52 676
Årets skattegrunnlag	1 023 585	350 555
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	245 660	87 639
Sum	245 660	87 639
+/- Endring i utsatt skatt	(11 404)	(15 066)
Skattekostnad i resultatregnskapet	234 256	72 573
Betalbar skatt i skattekostnad	245 660	87 639
Betalbar skatt i balansen	245 660	87 639

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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	6 200	1 564	4 636
Gevinst- og tapskonto	183 500	146 800	36 700
Sum midlertidige forskjeller	189 700	148 364	41 336
Utsatt skatt 31.12.17. basert på 23%	45 528	34 124	11 404

Note 11 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	42 017	142 017
Årets resultat		747 993	747 993
Avsatt utbytte		(250 000)	(250 000)
Egenkapital 31.12.2017	100 000	540 009	640 009

Note 12 - Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og har innført dette.