



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - 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: 01.01.2019 - 31.12.2019

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: 23.03.2020

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, 03.05.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 176 496	1 967 786
Sum inntekter		2 176 496	1 967 786
Kostnader			
Varekostnad			23 075
Lønnskostnad	1, 2, 12	917 518	1 185 133
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	23 400	23 400
Annen driftskostnad	3	285 550	268 255
Sum kostnader		1 226 468	1 499 863
Driftsresultat		950 028	467 923
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		440	1 144
Sum finansinntekter		440	1 144
Annen rentekostnad		2 957	64
Sum finanskostnader		2 957	64
Netto finans		-2 517	1 080
Ordinært resultat før skattekostnad		947 511	469 003
Skattekostnad på ordinært resultat	9	208 651	107 913
Ordinært resultat etter skattekostnad		738 860	361 090
Årsresultat		738 860	361 090
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		300 000	250 000
Overføringer til/fra annen egenkapital		438 860	111 090
Sum overføringer og disponeringer		738 860	361 090



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	3 900	27 300
Sum varige driftsmidler		3 900	27 300
Sum anleggsmidler		3 900	27 300
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	1 042 074	659 763
Andre fordringer		7 939	
Sum fordringer		1 050 013	659 763
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	1 077 741	696 487
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 077 741	696 487
Sum omløpsmidler		2 127 754	1 356 250
SUM EIENDELER		2 131 654	1 383 550
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		1 089 960	651 100



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Sum opptjent egenkapital		1 089 960	651 100
Sum egenkapital	11	1 189 960	751 100
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	10	16 231	24 276
Sum avsetninger for forpliktelser		16 231	24 276
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		16 231	24 276
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 479	13 471
Betalbar skatt	9	216 696	116 970
Skyldige offentlige avgifter		93 306	95 327
Utbytte		300 000	250 000
Annen kortsiktig gjeld	2	307 982	132 407
Sum kortsiktig gjeld		925 463	608 175
Sum gjeld		941 694	632 451
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 131 654	1 383 550



Noter 2019 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

	2019	2018
Lønn	752 980	989 896
Arbeidsgiveravgift	114 883	146 048
Pensjonskostnader	49 655	49 189
Sum	917 518	1 185 133

Foretaket har sysselsatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer og styret

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn og feriepenger	759 785	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse, bilgodtj. og fri telefon	39 208	0

Det foreligger et lån fra aksjonær til selskapet pr. 31.12 med en saldo på kr. 215 002. Beløpet er renteberegnet.



Note 3 - Revisjonshonorar

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

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2019	90 545
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2019	90 545
Akk. av- og nedskr. 01.01.2019	(63 245)
Akkumulerte avskr. 31.12.2019	(86 645)
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	3 900
Årets avskrivninger	(23 400)
Økonomisk levetid	3 år
Avskrivningsplan: Lineær	33,33 %

Note 5 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 74 855. Skyldig skattetrekk er kr 60 366.

Note 6 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2019.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	1 042 074	659 763
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
Netto oppførte kundefordringer	1 042 074	659 763

Inkludert i posten kundefordringer i 2019 er kr. 423 000 opptjent ikke fakturert inntekt.

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. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 8 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2019

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



	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	947 511	469 003
+/- Permanente forskjeller	902	1 543
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	36 569	38 019
Årets skattegrunnlag	984 982	508 565
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	216 696	116 970
Sum	216 696	116 970
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		791
+/- Endring i utsatt skatt	(8 045)	(9 848)
Skattekostnad i resultatregnskapet	208 651	107 913
Betalbar skatt i skattekostnad	216 696	116 970
Betalbar skatt i balansen	216 696	116 970

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:	01.01.2019	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	(7 095)	(20 176)	13 081
Gevinst- og tapskonto	117 440	93 952	23 488
Sum midlertidige forskjeller	110 345	73 776	36 569
Utsatt skatt 31.12.19. basert på 22%	24 276	16 231	8 045

Note 11 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	100 000	651 100	751 100
Årets resultat		738 860	738 860
Avsatt utbytte		(300 000)	(300 000)
Egenkapital 31.12.2019	100 000	1 089 960	1 189 960

Note 12 - Obligatorisk tjenestepensjon

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