



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 919 864 117
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAVFRUEN FRISØR OG VELVÆRE AS
Forretningsadresse: Wiikveien 18
8470 BØ I VESTERÅLEN

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: Ida Marie Jensen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2020

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, 29.08.2021



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		586 920	408 466
Sum inntekter		586 920	408 466
Kostnader			
Varekostnad		101 306	96 902
Lønnskostnad	1	297 148	194 979
Avskrivning på varige driftsmidler	2	20 085	20 084
Annen driftskostnad		152 716	112 407
Sum kostnader		571 255	424 372
Driftsresultat		15 665	-15 906
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		92	130
Sum finansinntekter		92	130
Netto finans		92	130
Ordinært resultat før skattekostnad		15 757	-15 776
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-1 407	
Ordinært resultat etter skattekostnad		17 164	-15 776
Årsresultat		17 164	-15 776
Årsresultat etter minoritetsinteresser		17 164	-15 776
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	4	15 776	-15 776
Overføringer annen egenkapital	4	1 388	
Sum overføringer og disponeringer		17 164	-15 776



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	55 232	75 317
Sum varige driftsmidler		55 232	75 317
Sum anleggsmidler		55 232	75 317
Omløpsmidler			
Varer			
Varer		68 880	68 880
Sum varer		68 880	68 880
Fordringer			
Kundefordringer			309
Andre kortsiktige fordringer		16 933	
Sum fordringer		16 933	309
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	281 124	184 450
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		281 124	184 450
Sum omløpsmidler		366 937	253 639
SUM EIENDELER		422 169	328 956
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	7 841	6 453
Udekket tap	4		15 776
Sum opptjent egenkapital		7 841	-9 322
Sum egenkapital		37 841	20 678
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	7	839	3 616
Sum avsetninger for forpliktelser		839	3 616
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	210 000	210 000
Sum annen langsiktig gjeld		210 000	210 000
Sum langsiktig gjeld		210 839	213 616
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		20 699	17 602
Betalbar skatt	7	1 370	
Skyldig offentlige avgifter	1	53 041	45 128
Annen kortsiktig gjeld		98 379	31 932
Sum kortsiktig gjeld		173 489	94 662
Sum gjeld		384 328	308 278
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		422 169	328 956



**Årsregnskap 2019
for
Havfruen Frisør og Velvære AS**

Organisasjonsnr. 919864117

Utarbeidet av:
Lills Regnskap Lill Larsen
Autorisert regnskapsførerselskap
Bøveien 873
8475 STRAUMSJØEN



Havfruen Frisør og Velvære AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		586 920	408 466
Sum driftsinntekter		586 920	408 466
Driftskostnader			
Varekostnad		101 306	96 902
Lønnskostnad	1	297 148	194 979
Avskrivning på varige driftsmidler	2	20 085	20 084
Annen driftskostnad		152 716	112 407
Sum driftskostnader		571 255	424 372
DRIFTSRESULTAT		15 665	-15 906
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		92	130
Sum finansinntekter		92	130
NETTO FINANSPOSTER		92	130
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		15 757	-15 776
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-1 407	0
ORDINÆRT RESULTAT		17 164	-15 776
ÅRSRESULTAT		17 164	-15 776
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	1 388	0
Fremføring av udekket tap	4	15 776	-15 776
SUM OVERF. OG DISP.		17 164	-15 776



Havfruen Frisør og Velvære AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	55 232	75 317
Sum varige driftsmidler		55 232	75 317
SUM ANLEGGSMIDLER		55 232	75 317
OMLØPSMIDLER			
Varer		68 880	68 880
Fordringer			
Kundefordringer		0	309
Andre kortsiktige fordringer		16 933	0
Sum fordringer		16 933	309
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	281 124	184 450
SUM OMLØPSMIDLER		366 937	253 639
SUM EIENDELER		422 169	328 956



Havfruen Frisør og Velvære AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	7 841	6 453
Udekket tap	4	0	-15 776
Sum opptjent egenkapital		7 841	-9 322
SUM EGENKAPITAL		37 841	20 678
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	839	3 616
Sum avsetning for forpliktelser		839	3 616
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	210 000	210 000
Sum annen langsiktig gjeld		210 000	210 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		210 839	213 616
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		20 699	17 602
Betalbar skatt	7	1 370	0
Skyldig offentlige avgifter	1	53 041	45 128
Annen kortsiktig gjeld		98 379	31 932
SUM KORTSIKTIG GJELD		173 489	94 662
SUM GJELD		384 328	308 278
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		422 169	328 956

BØ I VESTERÅLEN den 31. august 2020

Ida Marie Jensen
Styrets leder/
daglig leder



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet kommer inn under regnskapslovens definisjon av små foretak, og Norsk Regnskapsstandard nr. 8 for små foretak er fulgt.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie og bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld legges samme kriterier til grunn for å skille mellom langsiktig og kortsiktig gjeld. Første års avdrag på langsiktig gjeld og langsiktige fordringer klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld eller omløpsmiddel.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendelen omfatter kjøpesummen for eiendelen med fradrag for rabatter o.l. og med tillegg for direkte kjøpsutgifter som frakt, toll, ikke refunderbare offentlige avgifter og andre direkte utgifter til anskaffelsen.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget på transaksjonstidspunktet, redusert med merverdiavgift, rabatter, avslag og returnerte varer. Tjenester blir inntektsført i takt med utførelsen. Resultatføring av vederlaget skjer når produktet er overlevert kunde, og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av produktet. Levering anses å være foretatt når produktet er levert på avtalt sted, og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Avsetninger for reklamasjoner, returer og eventuelle kvantumsrabatter skjer på bakgrunn av erfaringstall fra tidligere perioder.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Når det senere er en indikasjon på at levetiden til et driftsmiddel avviker fra det som er lagt til grunn ved anskaffelsen, og avviket er betydelig, endres avskrivningsplanen, og gjenværende balanseført verdi fordeles over det nye estimatet på levetid. Vedlikehold av driftsmidlene kostnadsføres, mens påkostninger og forbedringer tillegges kostpris på driftsmiddelet og avskrives i takt med driftsmiddelet. Det betyr blant annet at ved kjøp av brukt driftsmiddel trekkes skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring i forhold til driftsmiddelets stand på anskaffelsestidspunktet. Levetid fremkommer av de avskrivningssatsene som er angitt i noteopplysningene.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmiddel hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test av verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmiddel som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og bruksverdi, foretas et nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er tilstede, med unntak for tidligere nedskrivning av goodwill.



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Varer

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFU-prinsippet) og virkelig verdi.

Handelsvarer innkjøpt for videresalg

Handelsvarene i butikken er vurdert til utsalgspris redusert for merverdiavgift og kalkulert gjennomsnittlig bruttofortjeneste som en tilnærming til anskaffelseskost.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap foretas etter en individuell vurdering av de vesentligste kundefordringene. I tillegg beregnes en avsetning som skal dekke påregnelig tapsrisiko. Ved den individuelle vurderingen anses utsettelse og mangler ved betalinger, og eventuelle andre kjente opplysninger om at en kunde har økonomiske problemer, som indikatorer på at det må avsettes for tap.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av fremtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskonteringen er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og eventuelt skattemessig underskudd til framføring, ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller og underskudd til framføring som ikke kan utlignes, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom framtidig skattepliktig inntekt. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet, og underskudd til framføring, begrunnes med antatt framtidig inntjening. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, oppføres netto i balansen. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret, som er 22 %.

Skatt på avgitt konsernbidrag som føres som økt kostpris på aksjer i datterselskap, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investeringer i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt dersom konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet balanseføres til nominell verdi.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale, og avtalen er en innskuddsplan som ikke medfører andre forpliktelser ut over innbetaling av årets premie. Årets premie beregnes på basis av lønn i samme periode. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	270 594	209 304
Arbeidsgiveravgift	13 800	10 674
Andre lønnsrelaterte ytelser	12 754	-25 000
Totalt	297 148	194 979

Det forligger ingen ytelser til ledende personer i regnskapsåret.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstablå

Driftsløsøre,
inventar, verktøy,
kontorm.

Anskaffelseskost pr. 1/1	100 420
Anskaffelseskost pr. 31/12	100 420
Akk. av/nedskr. pr 1/1	25 103
+ Ordinære avskrivninger	20 085
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	45 188
Balanseført verdi pr 31/12	55 232
Prosentstatts for ord. avskr.	20-20

Note 3 - Selskapskapital

Selskapet har 30000 aksjer hver pålydende kr 1, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapets aksjeeiere er:

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Ida Marie Jensen	18 000
AJ Eiendom AS	12 000

Selskapets tillitsmenn har eierandeler og rettigheter til eierandeler:

	Antall aksjer
Daglig leder:	18 000
Medlemmer av styret:	18 000



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	-9 322	20 678
Tilført fra årsresultat	0	17 164	17 164
Pr 31.12.	30 000	7 841	37 841

Note 5 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 7 321 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 3 783.

Note 6 - Øvrig langsiktig gjeld

Det foreligger langsiktig gjeld til aksjonærer. Per 31.12 er denne kr.210 000.

Note 7 - Skattekostnad

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

Resultat før skattekostnad	15 757
+/- Endr. forskj. som ikke inngår i grl. uts. skatt/sk.fordel	-5 707
+/- Permanente forskjeller	-4
= Grunnlag for årets skattekostnad	10 046
+/- Endr. forskj, som inngår i grl. uts. skatt/skattefordel	12 938
+/- Endring i underskudd, kreditfradrag mv til fremføring	-16 755
= Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	6 229
= Skattepl. inntekt (gr.lag for betalbar skatt i balansen)	6 229

Fordeling av skattekostnaden

Betalbar skatt (gr.l. for betalbar skatt i resultat x sats)	1 370
+/- Endring i utsatt skatt/skattefordel	839
= Skattekostnad (grunnlag for årets skattekostnad x sats)	2 209
+/- Differanse US grunnlag mot US/USF i fjor	-3 616
= Skattekostnad i resultatregnskapet	-1 407

Betalbar skatt i balansen

Betalbar skatt i skattekostnaden	1 370
= Betalbar skatt i balansen	1 370



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet kommer inn under regnskapslovens definisjon av små foretak, og Norsk Regnskapsstandard nr. 8 for små foretak er fulgt.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie og bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet, klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld legges samme kriterier til grunn for å skille mellom langsiktig og kortsiktig gjeld. Første års avdrag på langsiktig gjeld og langsiktige fordringer klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld eller omløpsmiddel.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendelen omfatter kjøpesummen for eiendelen med fradrag for rabatter o.l. og med tillegg for direkte kjøpsutgifter som frakt, toll, ikke refunderbare offentlige avgifter og andre direkte utgifter til anskaffelsen.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser, balanseføres som uopptjent inntekt ved salget og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget på transaksjonstidspunktet, redusert med merverdiavgift, rabatter, avslag og returnerte varer. Tjenester blir inntektsført i takt med utførelsen. Resultatføring av vederlaget skjer når produktet er overlevert kunde, og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av produktet. Levering anses å være foretatt når produktet er levert på avtalt sted, og risiko for tap og ukurans er overført til kunden. Avsetninger for reklamasjoner, returer og eventuelle kvantumsrabatter skjer på bakgrunn av erfaringstall fra tidligere perioder.

Varige driftsmidler

Tomter avskrives ikke. Andre varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede utnyttbare levetid. Når det senere er en indikasjon på at levetiden til et driftsmiddel avviker fra det som er lagt til grunn ved anskaffelsen, og avviket er betydelig, endres avskrivningsplanen, og gjenværende balanseført verdi fordeles over det nye estimatet på levetid. Vedlikehold av driftsmidlene kostnadsføres, mens påkostninger og forbedringer tillegges kostpris på driftsmiddelet og avskrives i takt med driftsmiddelet. Det betyr blant annet at ved kjøp av brukt driftsmiddel trekkes skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring i forhold til driftsmiddelets stand på anskaffelsestidspunktet. Levetid fremkommer av de avskrivningssatsene som er angitt i noteopplysningene.

Leide (leasede) driftsmidler balanseføres som driftsmiddel hvis leiekontrakten anses som finansiell.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test av verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmiddel som har selvstendige kontantstrømmer. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og bruksverdi, foretas et nedskrivning til det høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp.

Tidligere nedskrivninger reverseres hvis forutsetningene for nedskrivningen ikke lenger er tilstede, med unntak for tidligere nedskrivning av goodwill.

Varer

Varer vurderes til det laveste av anskaffelseskost (etter FIFU-prinsippet) og virkelig verdi.



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Handelsvarer innkjøpt for videresalg

Handelsvarene i butikken er vurdert til utsalgspris redusert for merverdiavgift og kalkulert gjennomsnittlig bruttofortjeneste som en tilnærming til anskaffelseskost.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning for tap foretas etter en individuell vurdering av de vesentligste kundefordringene. I tillegg beregnes en avsetning som skal dekke påregnelig tapsrisiko. Ved den individuelle vurderingen anses utsettelse og mangler ved betalinger, og eventuelle andre kjente opplysninger om at en kunde har økonomiske problemer, som indikatorer på at det må avsettes for tap.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsgordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av fremtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Gjeld

Gjeld balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjellene som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, og eventuelt skattemessig underskudd til framføring, ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode, utlignes. Utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller og underskudd til framføring som ikke kan utlignes, balanseføres i den grad skattefordelen antas å kunne utnyttes gjennom framtidig skattepliktig inntekt. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet, og underskudd til framføring, begrunnes med antatt framtidig inntjening. Utsatt skatt og utsatt skattefordel som kan balanseføres, oppføres netto i balansen. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret, som er 22 %.

Skatt på avgitt konsernbidrag som føres som økt kostpris på aksjer i datterselskap, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres som reduksjon av balanseført beløp på investeringer i datterselskap, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt dersom konsernbidraget har virkning på betalbar skatt, og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt). Utsatt skatt både i selskapsregnskapet og i konsernregnskapet balanseføres til nominell verdi.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale, og avtalen er en innskuddsplan som ikke medfører andre forpliktelser ut over innbetaling av årets premie. Årets premie beregnes på basis av lønn i samme periode. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Note 1 - Lønnskostnad

Selskapet har hatt 1 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	270 594	209 304
Arbeidsgiveravgift	13 800	10 674
Andre lønnsrelaterte ytelser	12 754	-25 000
Totalt	297 148	194 979

Det foreligger ingen ytelser til ledende personer i regnskapsåret.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

Avskrivningstablå

Driftsløsøre,
inventar, verktøy,
kontorm.

Anskaffelseskost pr. 1/1	100 420
Anskaffelseskost pr. 31/12	100 420
Akk. av/nedskr. pr 1/1	25 103
+ Ordinære avskrivninger	20 085
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	45 188
Balanseført verdi pr 31/12	55 232
Prosentstatts for ord. avskr.	20-20

Note 3 - Selskapskapital

Selskapet har 30000 aksjer hver pålydende kr 1, samlet aksjekapital utgjør kr 30 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Selskapets aksjeeiere er:

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Ida Marie Jensen	18 000
AJ Eiendom AS	12 000

Selskapets tillitsmenn har eierandeler og rettigheter til eierandeler:

	Antall aksjer
Daglig leder:	18 000
Medlemmer av styret:	18 000



Havfruen Frisør og Velvære AS

Noter 2019

Note 4 - Egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	30 000	-9 322	20 678
Tilført fra årsresultat	0	17 164	17 164
Pr 31.12.	30 000	7 841	37 841

Note 5 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 7 321 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 3 783.

Note 6 - Øvrig langsiktig gjeld

Det foreligger langsiktig gjeld til aksjonærer. Per 31.12 er denne kr.210 000.

Note 7 - Skattekostnad

Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt

Resultat før skattekostnad	15 757
+/- Endr. forskj. som ikke inngår i grl. uts. skatt/sk.fordel	-5 707
+/- Permanente forskjeller	-4
= Grunnlag for årets skattekostnad	10 046
+/- Endr. forskj, som inngår i grl. uts. skatt/skattefordel	12 938
+/- Endring i underskudd, kreditfradrag mv til fremføring	-16 755
= Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	6 229
= Skattepl. inntekt (gr.lag for betalbar skatt i balansen)	6 229

Fordeling av skattekostnaden

Betalbar skatt (gr.l. for betalbar skatt i resultat x sats)	1 370
+/- Endring i utsatt skatt/skattefordel	839
= Skattekostnad (grunnlag for årets skattekostnad x sats)	2 209
+/- Differanse US grunnlag mot US/USF i fjor	-3 616
= Skattekostnad i resultatregnskapet	-1 407

Betalbar skatt i balansen

Betalbar skatt i skattekostnaden	1 370
= Betalbar skatt i balansen	1 370



Havfruen Frisør og Velvære AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		586 920	408 466
Sum driftsinntekter		586 920	408 466
Driftskostnader			
Varekostnad		101 306	96 902
Lønnskostnad	1	297 148	194 979
Avskrivning på varige driftsmidler	2	20 085	20 084
Annen driftskostnad		152 716	112 407
Sum driftskostnader		571 255	424 372
DRIFTSRESULTAT		15 665	-15 906
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		92	130
Sum finansinntekter		92	130
NETTO FINANSPOSTER		92	130
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		15 757	-15 776
Skattekostnad på ordinært resultat	7	-1 407	0
ORDINÆRT RESULTAT		17 164	-15 776
ÅRSRESULTAT		17 164	-15 776
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital	4	1 388	0
Fremføring av udekket tap	4	15 776	-15 776
SUM OVERF. OG DISP.		17 164	-15 776



Havfruen Frisør og Velvære AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	55 232	75 317
Sum varige driftsmidler		55 232	75 317
SUM ANLEGGSMIDLER		55 232	75 317
OMLØPSMIDLER			
Varer		68 880	68 880
Fordringer			
Kundefordringer		0	309
Andre kortsiktige fordringer		16 933	0
Sum fordringer		16 933	309
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	281 124	184 450
SUM OMLØPSMIDLER		366 937	253 639
SUM EIENDELER		422 169	328 956



Havfruen Frisør og Velvære AS

Balanse pr. 31.12.2019

	Note	31.12.2019	31.12.2018
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3,4	30 000	30 000
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	7 841	6 453
Udekket tap	4	0	-15 776
Sum opptjent egenkapital		7 841	-9 322
SUM EGENKAPITAL		37 841	20 678
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	7	839	3 616
Sum avsetning for forpliktelser		839	3 616
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	6	210 000	210 000
Sum annen langsiktig gjeld		210 000	210 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		210 839	213 616
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		20 699	17 602
Betalbar skatt	7	1 370	0
Skyldig offentlige avgifter	1	53 041	45 128
Annen kortsiktig gjeld		98 379	31 932
SUM KORTSIKTIG GJELD		173 489	94 662
SUM GJELD		384 328	308 278
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		422 169	328 956

BØ I VESTERÅLEN den 1. september 2020

Ida Marie Jensen

Styrets leder/

daglig leder



**Årsregnskap 2019
for
Havfruen Frisør og Velvære AS**

Organisasjonsnr. 919864117

Utarbeidet av:
Lills Regnskap Lill Larsen
Autorisert regnskapsførerselskap
Bøveien 873



8475 STRAUMSJØEN