



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 425 123
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: S REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Vetr lidsallmenningen 5
5014 BERGEN

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: Monika Tronland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 11.06.2018

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, 06.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 107 644	1 544 055
Annen driftsinntekt		133 176	
Sum inntekter		3 240 820	1 544 055
Kostnader			
Varekostnad		2 480	7 718
Lønnskostnad	1	2 311 246	1 577 808
Avskrivning på varige driftsmidler	4	15 096	4 560
Annen driftskostnad	1	926 746	457 184
Sum kostnader		3 255 568	2 047 271
Driftsresultat		-14 749	-503 216
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		846	84
Sum finansinntekter		846	84
Rentekostnad til foretak i samme konsern			152
Annen rentekostnad		784	213
Sum finanskostnader		784	365
Netto finans		62	-280
Ordinært resultat før skattekostnad		-14 687	-503 496
Skattekostnad på ordinært resultat	3	194 545	-117 722
Ordinært resultat etter skattekostnad		-209 232	-385 774
Årsresultat		-209 232	-385 774
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-209 232	-385 774
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-209 232	-385 774
Sum overføringer og disponeringer		-209 232	-385 774



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		194 545
Sum immaterielle eiendeler			194 545
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4	72 368	36 479
Sum varige driftsmidler		72 368	36 479
Sum anleggsmidler		72 368	231 024
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		635 254	245 983
Andre kortsiktige fordringer		12 505	-189 475
Sum fordringer		647 759	56 508
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	282 204	64 309
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		282 204	64 309
Sum omløpsmidler		929 963	120 817
SUM EIENDELER		1 002 331	351 841
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	1 092 300	111 000
Sum innskutt egenkapital		1 092 300	111 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	825 430	616 198
Sum opptjent egenkapital		-825 430	-616 198
Sum egenkapital		266 870	-505 198
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		109 127	462 052
Sum annen langsiktig gjeld		109 127	462 052
Sum langsiktig gjeld		109 127	462 052
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		152 784	39 040
Skyldig offentlige avgifter		268 964	217 229
Annen kortsiktig gjeld		204 586	138 718
Sum kortsiktig gjeld		626 334	394 987
Sum gjeld		735 461	857 039
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 002 331	351 841



**Årsregnskap 2017
for
Regnskapsfokus Bergen AS**

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 107 644	1 544 055
Annen driftsinntekt		133 176	0
Sum driftsinntekter		3 240 820	1 544 055
Driftskostnader			
Varekostnad		2 480	7 718
Lønnskostnad	1	2 311 246	1 577 808
Avskrivning på varige driftsmidler	4	15 096	4 560
Annen driftskostnad	1	926 746	457 184
Sum driftskostnader		3 255 568	2 047 271
DRIFTSRESULTAT		-14 749	-503 216
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		846	84
Sum finansinntekter		846	84
Finanskostnader			
Rentekostn. til foretak i samme konsern		0	152
Annen rentekostnad		784	213
Sum finanskostnader		784	365
NETTO FINANSPOSTER		62	-280
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		-14 687	-503 496
Skattekostnad på ordinært resultat	3	194 545	-117 722
ORDINÆRT RESULTAT		-209 232	-385 774
ARSRESULTAT		-209 232	-385 774
OVERF. OG DISPONERINGER			
Fremføring av udekket tap		-209 232	-385 774
SUM OVERF. OG DISP.		-209 232	-385 774



Regnskapsfokus Bergen AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	0	194 545
Sum immaterielle eiendeler		0	194 545
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4	72 368	36 479
Sum varige driftsmidler		72 368	36 479
SUM ANLEGGSMIDLER		72 368	231 024
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		635 254	245 983
Andre kortsiktige fordringer		12 505	-189 475
Sum fordringer		647 759	56 508
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	282 204	64 309
SUM OMLØPSMIDLER		929 963	120 817
SUM EIENDELER		1 002 331	351 841
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	1 092 300	111 000
Sum innskutt egenkapital		1 092 300	111 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	7	-825 430	-616 198
Sum opptjent egenkapital		-825 430	-616 198
SUM EGENKAPITAL		266 870	-505 198



Regnskapsfokus Bergen AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig gjeld til konsernselskap		109 127	462 052
Sum annen langsiktig gjeld		109 127	462 052
SUM LANGSIKTIG GJELD		109 127	462 052
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		152 784	39 040
Skyldig offentlige avgifter		268 964	217 229
Annen kortsiktig gjeld		204 586	138 718
SUM KORTSIKTIG GJELD		626 334	394 987
SUM GJELD		735 461	857 039
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 002 331	351 841

BERGEN den 11. juni 2018

Knut Arnfinn Kvernberg

styreleder

Monika Troland

daglig leder/styremedlem

Inger-Lise Hauge

Mellemsæther
styremedlem

Bjørn Jack Skjæveland Carter

styremedlem

Kristin Kvernberg

styremedlem



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2017

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. Andre eiendeler er klassifisert 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.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig 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. Andre fordringer er også gjensend for en tilsvarende vurdering.

Driftsinntekter og kostnader

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

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (23%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.

Konsern

Selskapet inngår i konsern. Det utarbeides konsernregnskap for konsernet. Konsernspiss er Kvernhusvik Holding AS.



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2017

Note 1 - Lønnskostnad

	I år	I fjor
Lønn	1 835 701	1 267 697
Arbeidsgiveravgift	287 983	187 583
Pensjonskostnader	161 227	53 067
Andre lønnsrelaterte ytelser	26 335	69 461
Totalt	2 311 246	1 577 808

Gjennomsnittlig antall årsverk : 4

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstillt kravene i loven.

Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder 728 861

Revisor

Honorar til revisor består av:

Revisjon	33 000
Andre tjenester	16 000
Samlet honorar til revisor	49 000

Note 2 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	111 000	-616 198	-505 198
Anvendt til årsresultat	0	-209 232	-209 232
Andre transaksjoner:	981 300	0	981 300
Pr 31.12.	1 092 300	-825 430	266 870

Note 3 - Skatt

Noter for Regnskapsfokus Bergen AS

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2017

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag: 2017

Resultat før skattekostnader	-14 687
Permanente og andre forskjeller	1 743
Endring i midlertidige forskjeller	-3 899
Inntekt	-16 842

Spesifikasjon av årets skattekostnad: 2017

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+ endring i utsatt skatt (bokført)	194 545
= Ordinær skattekostnad	194 545

Betalbar skatt i balansen består av:

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

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt

	2016	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	7 752	16 570
+ Utestående fordringer	4 920	0
- Fremførbart skattemessig underskudd	823 279	840 121
Sum positive skatteøkende forskjeller	12 672	16 570
Sum negative skatteøkende forskjeller	823 279	840 121
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt/ utsatt skattefordel	0	823 551
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	-810 607	0
Balanseført utsatt skattefordel	194 545	0



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2017

Note 4 - Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	41 039
+ Tilgang	50 985
- Avgang	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	92 024
Akk. av/nedskr. pr 1/1	4 560
+ Ordinære avskrivninger	15 096
+ Avskr. på oppskrivning	0
- Tilbakeført avskrivning	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	19 656
Balanseført verdi pr 31/12	72 368
Prosentats for ord.avskr	33-33

Note 5 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 90 618 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 59 692.

Note 6 - Selskapskapital

Selskapet har 1 110 aksjer pålydende kr 100 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 111 000.

Selskapet har 2 aksjonærer, som begge eier mer enn 5 % av aksjene:

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
Regnskapsfokus AS	993 118 192	571	51,44 %
Carter Holding AS	813 049 902	539	48,56 %



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2017

Note 7 - Fortsatt drift

Over 50% av aksjekapitalen er tapt pr 31.12.17. Det er besluttet at Regnskapsfokus selskapene i Kvernhusvik konsernet skal fusjoneres sammen til et holdingselskap og et driftsselskap med avdelinger. Konsernet sørger for at egenkapitalen i de nye selskapene er forsvarlig gjennom gjeldskonvertering.



Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Regnskapsfokus Bergen AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Regnskapsfokus Bergen AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 209 232. 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 (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, 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.



Revisorgruppen

Revisorgruppen Trøndelag AS
Vestre Rosten 89
N-7072 Heimdal

Tlf.: +47 72 59 75 00

E-post: trondelag@rg.no

Foretaksregisteret
NO 985524653 MVA

www.rg.no

Medlem av UHY International, en sammenslutning av uavhengige revisjons- og konsulentelskaper.



Statsautorisert
revisor



For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://www.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 bokføringsikk i Norge.

Trondheim, 11.06.2018

Revisorgruppen Trøndelag AS

Rune Fiskerstrand AS
statsautorisert revisor