



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 467 859
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOKUS REGNSKAP OSLO AS
Forretningsadresse: Sognsveien 64
0851 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: Thy Nguyen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 05.03.2019

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, 02.05.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 699 381	3 163 684
Sum inntekter		2 699 381	3 163 684
Kostnader			
Lønnskostnad	1	1 409 468	2 982 677
Avskrivning på varige driftsmidler	2	28 194	40 371
Annen driftskostnad		1 330 681	774 350
Sum kostnader		2 768 343	3 797 398
Driftsresultat		-68 963	-633 713
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		135	2 679
Sum finansinntekter		135	2 679
Annen rentekostnad		51 386	45 384
Sum finanskostnader		51 386	45 384
Netto finans		-51 251	-42 705
Ordinært resultat før skattekostnad		-120 214	-676 419
Ordinært resultat etter skattekostnad		-120 214	-676 419
Årsresultat		-120 214	-676 419
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-120 214	-676 419
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-120 214	-543 517
Overføringer annen egenkapital			-132 901
Sum overføringer og disponeringer		-120 214	-676 419



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2		24 354
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 600	5 440
Sum varige driftsmidler		1 600	29 794
Sum anleggsmidler		1 600	29 794
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		379 334	908 634
Andre fordringer		31 170	148 570
Sum fordringer		410 504	1 057 204
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	338 331	194 781
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		338 331	194 781
Sum omløpsmidler		748 836	1 251 985
SUM EIENDELER		750 436	1 281 778
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5,6	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	6	663 731	543 517
Sum opptjent egenkapital		-663 731	-543 517
Sum egenkapital		-556 731	-436 517
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	7	750 000	850 000
Sum annen langsiktig gjeld		750 000	850 000
Sum langsiktig gjeld		750 000	850 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		61 098	92 237
Skyldig offentlige avgifter		326 196	385 110
Annen kortsiktig gjeld		169 872	390 949
Sum kortsiktig gjeld		557 167	868 296
Sum gjeld		1 307 167	1 718 296
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		750 436	1 281 778



Varde Revisjon AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Fokus Regnskap Oslo AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Denne revisjonsberetning erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning pr. 30.06.2018

Konklusjon

Vi har revidert Fokus Regnskap Oslo AS årsregnskap som viser et underskudd på kr 120 213,75. 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 og kontantstrømmer 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no



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.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingslovens § 5-12. Regnskapet er avlagt etter frist for ordinær generalforsamling

Lørenskog 05.03.2019

Varde Revisjon AS

Morten Stie
Registrert revisor

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2017

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

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 skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Eventuell utsatt skatt på merverdier i forbindelse med oppkjøp av datterselskap blir ikke utlignet.

Note 1 - Lønnskostnad

	I år	I fjor
Lønn	1 176 193	2 473 756
Arbeidsgiveravgift	169 212	366 545

Noter for Fokus Regnskap Oslo AS

Organisasjonsnr. 989467859



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2017

Pensjonskostnader	34 943	57 666
Andre lønnsrelaterte ytelser	29 120	84 710
Totalt	1 409 468	2 982 677

Selskapet har hatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Det er utbetalt lønn til arbeidende styrets leder / daglig leder kr 216 786. Det er ikke utbetalt godtgjørelser til styret.

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 21 202.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	134 934	182 653	242 111	559 698
+ Tilgang	0	0	0	0
- Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	134 934	182 653	242 111	559 698
Akk. av/nedskr. pr 1/1	134 934	158 299	236 671	529 904
+ Ordinære avskrivninger	0	24 354	3 840	28 194
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	134 934	182 653	240 511	558 098
Balanseført verdi pr 31/12	0	0	1 600	1 600
Prosentstans for ord.avskr	20-20	20-20	20-33	

Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-120 214
+ Permanente og andre forskjeller	5 925
+ Endring i midlertidige forskjeller	29 968
= Inntekt	-84 321

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Noter for Fokus Regnskap Oslo AS

Organisasjonsnr. 989467859



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2017

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel	0
= Ordinær skattekostnad	0
Skattesats i inntektsåret	24

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= Betalbar skatt i balansen	0

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2017	2016
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-79 338	-74 370
+ Utestående fordringer	-75 000	-50 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	751 793	667 472
= Grunnlag utsatt skatt	-906 131	-791 842
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	906 131	791 842
= Grunnlag utsatt skattefordel	906 131	791 842
Utsatt skattefordel	208 410	190 042
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	906 131	791 842
Ikke bokført utsatt skattefordel	208 410	190 042

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekksmidler utgjør kr 21 579.

Styret er klart over at skattetrekksmidler ikke ble håndtert etter lovens krav. Dette skyldtes press på likviditeten som følge av ekstraordinært store tap på kundefordringer (En større kunde gruppering gikk konkurs).

Styret jobber nå med å kunne stille bankgaranti for skattetrekkbeløp oppad til kr 100 000.

Note 5 - Selskapskapital

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

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall Eierandel
Thy Nguyen (Styrets leder / daglig leder)	100 100,00 %



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2017

Note 6 - Udekket tap / egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital
Pr 1.1.	100 000	-543 517
Anvendt til årsresultat	XXXX	-120 214
Pr 31.12.	100 000	-663 731

Egenkapitalen er negativ. Styret er klart for situasjonen og har iverksatt tiltak for å snu situasjonen ved å tilpasse bemanningen etter kundeportefølgen, søke bankgaranti for skattetreksbeløp, omlegge kundestrategien, oppsige dårlige kunder, redusere driftskostnader og lønnskostnaden til arbeidende eiere.

Fortsatt drift er avhengig av økt salg, inntjening eller lån fra eiere.

Note 7 - Øvrig langsiktig gjeld

Langsiktig lån til DNB utgjør kr 750 000 per 31.12.17.

Lånet tilbakebetales innen 10 år og er sikret med pant i huset til styrets leder / daglig leder Thy Nguyen.



Fokus Regnskap Oslo AS

Resultatregnskap

	Note	2017	2016
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 699 381	3 163 684
Sum driftsinntekter		2 699 381	3 163 684
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	1 409 468	2 982 677
Avskrivning på varige driftsmidler	2	28 194	40 371
Annen driftskostnad		1 330 681	774 350
Sum driftskostnader		2 768 343	3 797 398
DRIFTSRESULTAT		(68 963)	(633 713)
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		135	2 679
Sum finansinntekter		135	2 679
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		51 386	45 384
Sum finanskostnader		51 386	45 384
NETTO FINANSPOSTER		(51 251)	(42 705)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(120 214)	(676 419)
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		(120 214)	(676 419)
ÅRSRESULTAT		(120 214)	(676 419)
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		0	(132 901)
Fremføring av udekket tap		(120 214)	(543 517)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		(120 214)	(676 419)



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	2	0	24 354
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	1 600	5 440
Sum varige driftsmidler		1 600	29 794
SUM ANLEGGSMIDLER		1 600	29 794
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		379 334	908 634
Andre fordringer		31 170	148 570
Sum fordringer		410 504	1 057 204
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	338 331	194 781
SUM OMLØPSMIDLER		748 836	1 251 985
SUM EIENDELER		750 436	1 281 778



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2017

	Note	31.12.2017	31.12.2016
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5,6	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	6	(663 731)	(543 517)
Sum opptjent egenkapital		(663 731)	(543 517)
SUM EGENKAPITAL		(556 731)	(436 517)
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	7	750 000	850 000
Sum annen langsiktig gjeld		750 000	850 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		750 000	850 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		61 098	92 237
Skyldig offentlige avgifter		326 196	385 110
Annen kortsiktig gjeld		169 872	390 949
SUM KORTSIKTIG GJELD		557 167	868 296
SUM GJELD		1 307 167	1 718 296
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		750 436	1 281 778

Oslo, 05.03.2019

Thy Nguyen
Styreleder/daglig leder



**Årsoppgjør 2017
for
Fokus Regnskap Oslo AS**

Foretaksnr. 989467859