



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2019 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 082 853
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FANA REGNSKAPSKONTOR AS
Forretningsadresse: c/o Tore Folkestad
Sørlia 19
5223 NESTTUN

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: Tore Folkestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2020

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, 17.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 098 775	4 222 768
Sum inntekter		4 098 775	4 222 768
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 9, 11	3 141 974	3 522 040
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 9	18 217	40 537
Annen driftskostnad	3, 9	753 505	647 516
Sum kostnader		3 913 696	4 210 093
Driftsresultat		185 078	12 675
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		951	1 058
Sum finansinntekter		951	1 058
Annen rentekostnad		1 000	1 016
Sum finanskostnader		1 000	1 016
Netto finans		-49	42
Ordinært resultat før skattekostnad		185 029	12 717
Skattekostnad på ordinært resultat	5	47 787	3 389
Ordinært resultat etter skattekostnad		137 242	9 328
Årsresultat		137 242	9 328
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		137 242	9 328
Sum overføringer og disponeringer		137 242	9 328



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel			10 106
Sum immaterielle eiendeler			10 106
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	57 820	15 171
Sum varige driftsmidler		57 820	15 171
Sum anleggsmidler		57 820	25 277
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	146 342	193 144
Andre fordringer		18 241	4 038
Sum fordringer		164 583	197 182
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	798 316	721 648
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		798 316	721 648
Sum omløpsmidler		962 898	918 829
SUM EIENDELER		1 020 718	944 106
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (150 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13, 14	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2019	2018
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	177 225	39 982
Sum opptjent egenkapital		177 225	39 982
Sum egenkapital		327 225	189 982
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 649	7 423
Betalbar skatt	5	37 681	4 573
Skyldige offentlige avgifter		353 649	426 051
Annen kortsiktig gjeld		290 515	316 077
Sum kortsiktig gjeld		693 494	754 124
Sum gjeld		693 494	754 124
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 020 718	944 106



Noter 2019

Fana Regnskapskontor 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 med 22% 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	2 450 515	2 776 077
Arbeidsgiveravgift	387 076	434 347
Pensjonskostnader	275 041	288 405
Andre relaterte ytelser	29 342	23 212
Sum	3 141 974	3 522 040

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	828 838
Pensjonsutgifter	81 940

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2019 utgjør kr. 18.500.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2019	280 584
Tilgang i året	60 586
Avgang i året	129 212
Anskaffelseskost 31.12.2019	211 958
Akk. avskrivning	154 138
Balanseført verdi pr. 31.12.2019	57 820
Årets avskrivning	18 217

Note 5 - Skatt

	2019	2018
Ordinært resultat før skattekostnad	185 029	12 717
+/- Permanente forskjeller		16
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(13 752)	7 149
Årets skattegrunnlag	171 277	19 882
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	37 681	4 573
Sum	37 681	4 573
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		1
+/- Endring i utsatt skatt	10 106	(1 185)
Skattekostnad i resultatregnskapet	47 787	3 389
Betalbar skatt i skattekostnad	37 681	4 573
Betalbar skatt i balansen	37 681	4 573



Note 6 - 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	(34 627)	(21 553)	(13 073)
Omløpsmidler	(11 310)	(10 631)	(679)
Netto forskjeller	(45 937)	(32 184)	(13 752)
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	32 184	(32 184)
Sum midlertidige forskjeller	(45 937)	0	(45 937)
Utsatt skattefordel 31.12.19. basert på 22%	(10 106)	0	(10 106)

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 7 081

Note 7 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2019	2018
Kundefordringer til pålydende	163 342	210 144
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 000)	(17 000)
Netto oppførte kundefordringer	146 342	193 144

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 98 769. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 148 742. Skyldig skattetrekk er kr 98 769.

Note 9 - Driftskostnader

	2019	2018
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0	0
Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler	0	0
Varekostnad	0	0
Lønnskostnad	(3 141 974)	(3 522 040)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(18 217)	(40 537)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(753 505)	(647 516)
Sum driftskostnader	(3 913 696)	(4 210 093)

Note 10 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2019	150 000	39 982	189 982
Årets resultat		137 242	137 242
Egenkapital 31.12.2019	150 000	177 225	327 225

Note 11 - Obligatorisk tjenestepensjon

Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.



Note 12 - Aksjonærliste

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2019

Foretaket har 2 aksjonærer. Nedenfor vises de 2 største aksjonærene.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Erling Sælensminde	50	33,33%
Tore Folkestad	50	33,33%
Elin T. Folkestad	50	33,33%

Note 13 - Aksjekapital

Foretaket har 150 aksjer, pålydende kr 1.000, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 150.000.

Foretakets aksjer er fordelt på 1 aksjeklasse

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjekapital
Ordinærer aksjer	150	150000

Note 14 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder/styremedlem	Erling Sælensminde	50
Styreformann	Tore Folkestad	50



OS REVISJON ANS

Registrert revisor Anne-Mari K. Flaterås

Til generalforsamlingen i Fana Regnskapskontor AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Fana Regnskapskontor AS' årsregnskap som viser et overskudd på NOK 137.242. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019 og 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 rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, 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.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 rettvisende 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.

OS Revisjon ANS
Tøsdalsvegen 39
5210 Os

Tlf: 56 30 20 03
Mobil: 90 85 85 72

Org. nr 976 878 876



OS REVISJON ANS

Registrert revisor Anne-Mari K. Flaterås

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 avviklet.

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.

Det henvises til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

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 bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 17.03.2020

Os Revisjon ANS

Anne-Mari Karoliussen Flaterås
Registrert revisor

OS Revisjon ANS
Tøsdalsvegen 39
5210 Os

Tlf: 56 30 20 03
Mobil: 90 85 85 72

Org. nr 976 878 876