



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 467 859
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOKUS REGNSKAP OSLO AS
Forretningsadresse: Sognsveien 64
0851 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2015 - 31.12.2015

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: 13.12.2016

Grunnlag for avgivelse

År 2015: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2014: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2015

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	2015	2014
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 709 008	3 366 655
Sum inntekter		3 709 008	3 366 655
Kostnader			
Varekostnad			180 000
Lønnskostnad	2	2 491 742	1 884 670
Avskrivning på varige driftsmidler	3	40 371	83 399
Annen driftskostnad		1 131 362	949 386
Sum kostnader		3 663 475	3 097 455
Driftsresultat		45 534	269 201
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		23 738	434
Sum finansinntekter		23 738	434
Annen rentekostnad		25 173	8 483
Sum finanskostnader		25 173	8 483
Netto finans		-1 435	-8 048
Ordinært resultat før skattekostnad		44 099	261 152
Skattekostnad på ordinært resultat	5		68 611
Ordinært resultat etter skattekostnad		44 099	192 541
Årsresultat		44 099	192 541
Årsresultat etter minoritetsinteresser		44 099	192 541
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		500 000	
Overføringer annen egenkapital		-455 901	192 541
Sum overføringer og disponeringer		44 099	192 541



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	60 884	97 415
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	9 280	13 120
Sum varige driftsmidler		70 164	110 535
Sum anleggsmidler		70 164	110 535
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		494 782	569 678
Andre fordringer	8	1 182 849	33 888
Sum fordringer		1 677 631	603 566
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	395 768	599 919
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		395 768	599 919
Sum omløpsmidler		2 073 399	1 203 485
SUM EIENDELER		2 143 563	1 314 020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6,7	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	132 901	588 802
Sum opptjent egenkapital		132 901	588 802
Sum egenkapital		239 901	695 802
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9	950 000	
Sum annen langsiktig gjeld		950 000	
Sum langsiktig gjeld		950 000	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		39 144	31 181
Betalbar skatt	5		68 611
Skyldig offentlige avgifter		202 646	252 187
Utbytte		500 000	
Annen kortsiktig gjeld		211 872	266 239
Sum kortsiktig gjeld		953 662	618 218
Sum gjeld		1 903 662	618 218
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 143 563	1 314 020



**Årsoppgjør 2015
for**

Fokus Regnskap Oslo AS

Foretaksnr. 989467859



Fokus Regnskap Oslo AS

Resultatregnskap

	Note	2015	2014
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 709 009	3 366 655
Sum driftsinntekter		3 709 009	3 366 655
Driftskostnader			
Varekostnad		0	180 000
Lønnskostnad	2	2 491 742	1 884 670
Avskrivning på varige driftsmidler	3	40 371	83 399
Annen driftskostnad		1 131 362	949 386
Sum driftskostnader		3 663 475	3 097 455
DRIFTSRESULTAT		45 534	269 201
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		23 738	434
Sum finansinntekter		23 738	434
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		25 173	8 483
Sum finanskostnader		25 173	8 483
NETTO FINANSPOSTER		(1 435)	(8 048)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		44 099	261 152
Skattekostnad på ordinært resultat	5	0	68 611
ORDINÆRT RESULTAT		44 099	192 541
ÅRSRESULTAT		44 099	192 541
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Avsatt til utbytte		500 000	0
Overføringer annen egenkapital		(455 901)	192 541
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		44 099	192 541



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2015

	Note	31.12.2015	31.12.2014
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	3	60 884	97 415
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	3	9 280	13 120
Sum varige driftsmidler		70 164	110 535
SUM ANLEGGSMIDLER		70 164	110 535
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		494 782	569 678
Andre fordringer	8	1 182 849	33 888
Sum fordringer		1 677 631	603 566
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	395 768	599 919
SUM OMLØPSMIDLER		2 073 399	1 203 485
SUM EIENDELER		2 143 563	1 314 020



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2015

	Note	31.12.2015	31.12.2014
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6,7	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	132 901	588 802
Sum opptjent egenkapital		132 901	588 802
SUM EGENKAPITAL		239 901	695 802
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	9	950 000	0
Sum annen langsiktig gjeld		950 000	0
SUM LANGSIKTIG GJELD		950 000	0
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld			
Betalbar skatt	5	0	68 611
Skyldig offentlige avgifter		202 646	252 187
Utbytte		500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		211 872	266 239
SUM KORTSIKTIG GJELD		953 662	618 218
SUM GJELD		1 903 662	618 218
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 143 563	1 314 020

Oslo, 13.12.2016

Thy Nguyen
Styreleder / daglig leder



Noter til årsregnskapet for Fokus Regnskap Oslo AS

NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak NRS 8. Følgende regnskapsprinsipper er anvendt.

Driftsinntekter

Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Omløpsmidler / kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

Anleggsmidler / 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. Langsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling senere enn ett år etter balansedagen.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. Andre fordringer er også gjenstand for samme vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 27%-25% 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 nettoført. Utsatt skattefordel balanseføres ikke.

Endring av regnskapsprinsipp

Det har ikke vært endring i regnskapsprinsipp.

NOTE 2 - ANSATTE, GODTGJØRELSE TIL ANSATTE MV.

Lønnskostnader består av følgende poster	2015	2014
Lønninger	2 108 799	1 590 444
Folketrygdavgift	306 089	216 978
Pensjonskostnader	44 837	39 925
Andre lønnskostnader	32 017	37 322
Sum lønnskostnader	2 491 742	1 884 669
Antall årsverk	5	5



Noter til årsregnskapet for Fokus Regnskap Oslo AS

Obligatorisk tjenestepensjon

Selskapet omfattes av lovens krav om minste pensjon etter loven om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapet har etablert en ordning som tilfredsstiller kravene etter denne loven.

Godtgjørelser	Daglig leder	Styret
Lønn	471 040	0
Annen godtgjørelse	0	0

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 12 000.

NOTE 3 - DRIFTSMIDLER

	Fastinventar	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost 1.1.15	182 653	242 111	424 764
Tilgang i året	0	0	0
Avgang til anskaffelseskost	0	0	0
Avskrivning IB	85 238	228 991	314 229
Årets avskrivning	36 531	3 840	40 371
Bokført verdi 31.12.15	60 884	9 280	70 164
Avskrivningssatser	20 %	20-33%	

NOTE 4 - BANKINNSKUDD, KONTANTER OG LIGNENDE

Bundne skattetrekks midler utgjør kr 106 914.

NOTE 5 - SKATTER

Sammenheng mellom regnskapsmessig og skattemessig resultat

	2015	2014	
Resultat før skattekostnad	44 099	261 152	
Permanente forskjeller	1 631	317	
Endring i midlertidige forskjeller	-81 113	-7 355	
Skattemessig resultat	-35 383	254 114	
Oversikt over midlertidige forskjeller	31.12.14	31.12.15	Endring
Driftsmidler	-64 510	-60 041	-4 469
Kundefordringer	-96 644	-20 000	-76 644
Grunnlag utsatt skatt / skattefordel	-161 154	-80 041	-81 113
Utsatt skattefordel, skattesats 27% og 25%	40 289	21 611	-18 677

Utsatt skattefordel er ikke balanseført i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak.

Årets skattekostnad utgjør kr 0.



Noter til årsregnskapet for Fokus Regnskap Oslo AS

NOTE 6 - EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Annen EK	Overkurs	Sum
Egenkapital 01.01.15	100 000	588 802	7 000	695 802
Årets resultat		44 099		44 099
Avsatt utbytte		-500 000		-500 000
Egenkapital 31.12.15	100 000	132 901	7 000	239 901

NOTE 7 - ANTALL AKSJER, AKSJEIEIERE MV.

Selskapet har 100 aksjer hver pålydende kr 1 000, og samlet aksjekapital utgjør kr 100 000. Selskapet har kun en aksjeklasse. Aksjonærer pr 31.12.15 består av:

Navn	Verv	Antall aksjer	Sum	Eierandel
Thy Nguyen	Styreleder / daglig leder	100	100	100 %

NOTE 8 - TRANSAKSJONER MED NÆRSTÅENDE PARTER

Selskapet har gitt lån på kr 1 182 848 til Thy Nguyen. Det er beregnet rente kr 23 193 (2,5% rente). Lånet vil være tilbakebetalt innen 31.12.2016. Samtidig har Thy Nguyen stilt pant i sitt hus for selskapets lån i DNB, se note 9.

NOTE 9 - ANNEN LANGSIKTIG GJELD

Herav langsiktig gjeld til DNB utgjør kr 950 000 per 31.12.15. Thy Nguyen har stilt pant i sitt hus på vegne av selskapet.



Årsberetning 2015
Fokus Regnskap Oslo AS
(Org.nr. 989467859)

Virksomhetens art og lokalisering

Selskapet tilbyr regnskapstjenester og økonomisk rådgivning. Selskapet har forretningsadresse i Oslo.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Styret og daglig leder bekrefter at forutsetning om fortsatt drift er tilstede.

Regnskapsopplysninger

Årsregnskapet viser omsetning kr 3,7 millioner, overskudd kr 44 099 og egenkapital kr 239 901. Styret mener at det fremlagte årsregnskapet viser en rettvise oversikt over utvikling, resultat av selskapets virksomhet og dets stilling pr 31.12.2015. Det er heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsårets slutt som påvirker dette.

Arbeidsmiljø og likestilling

Selskapet har hatt 5 ansatte på heltid og deltid, hvorav 2 menn og 3 kvinner, tilsvarende 5 årsverk. Arbeidsmiljøet betraktes som godt. Det har ikke forekommet skader eller ulykker som følge av selskapets aktiviteter.

Styret består av kun en person, og styreleder er en mann. Selskapet følger bestemmelsene i likestillingsloven.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

Risikostyring og internkontroll

Styret gjennomgår daglig leders rapport av virksomhetskritiske risikofaktorer datert 31.10.2016. Styret mener at risikokartleggingen er tilfredsstillende gjennomført og at virksomheten er utøvet under tilfredsstillende kontroll.

Oslo, 13.12.2016

.....
Thy Nguyen
Styreleder / daglig leder
SIGNERT



Til Generalforsamlingen i
Fokus Regnskap Oslo AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Fokus Regnskap Oslo AS som viser et overskudd på kr 44.099. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Fokus Regnskap Oslo AS per 31. desember 2015 og av selskapets resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.



Leo Revisjon DA

Nils Hansens vei 2, 0667 Oslo • Revisornummer: 983 846 459 • Telefon: 22 07 40 00 • Telefax: 22 07 00 40 • www.leorevisjon.no
Avd. Østfold: Stasjonsveien 84, 1746 Skjeberg • Telefon: 69 12 34 00 • Telefax: 69 12 34 01
Avd. Akershus: Klapputveien 38, 1960 Løken • Telefon: 922 47 857
Direkte: Even Kroken 22 07 00 41 • Olav Heggard 22 07 00 42 • Lorentz Grimsøen 22 07 00 43



Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

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.

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 30.06.2016, som ble avgitt ved utløpet av lovens frist for avholdelse av generalforsamling. Fullstendig årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret og daglig leder.

Selskapet har gitt lån på kr 1.182.849 til aksjonær som er i strid med aksjeloven § 8-7. Lånet er delvis tilbakebetalt i 2016. Resterende beløp er tenkt gjort opp ved en motregning mot avsatt utbytte i 2016.

Oslo, den 22. desember 2016

Leo Revisjon DA

Mads A. Strand

Registrert revisor