



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 995 082 853
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FANA REGNSKAPSKONTOR AS
Forretningsadresse: Ulsmågveien 12-14
5224 NESTTUN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2016 - 31.12.2016

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: 07.04.2017

Grunnlag for avgivelse

År 2016: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2015: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2016

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, 07.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 104 660	4 193 085
Sum inntekter		4 104 660	4 193 085
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 9, 11	3 356 137	3 360 784
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 9	37 734	35 137
Annen driftskostnad	3, 9	634 569	629 794
Sum kostnader		4 028 441	4 025 715
Driftsresultat		76 219	167 370
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 691	1 283
Sum finansinntekter		1 691	1 283
Annen rentekostnad		782	2 919
Sum finanskostnader		782	2 919
Netto finans		909	-1 636
Ordinært resultat før skattekostnad		77 128	165 734
Skattekostnad på ordinært resultat	5	19 742	45 659
Ordinært resultat etter skattekostnad		57 386	120 075
Årsresultat		57 386	120 075
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		60 000	150 000
Annen egenkapital		-2 614	-29 925
Sum overføringer og disponeringer		57 386	120 075



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		10 656	11 606
Sum immaterielle eiendeler		10 656	11 606
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	96 245	107 077
Sum varige driftsmidler		96 245	107 077
Sum anleggsmidler		106 901	118 683
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	137 488	230 584
Andre fordringer		2 356	4 298
Sum fordringer		139 843	234 881
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	926 636	973 788
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		926 636	973 788
Sum omløpsmidler		1 066 479	1 208 670
SUM EIENDELER		1 173 380	1 327 353
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	2016	2015
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	30 577	33 191
Sum opptjent egenkapital		30 577	33 191
Sum egenkapital		180 577	183 191
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 833	7 220
Betalbar skatt	5	18 792	50 234
Skyldige offentlige avgifter		602 140	634 668
Utbytte		60 000	150 000
Annen kortsiktig gjeld		302 038	302 038
Sum kortsiktig gjeld		992 803	1 144 161
Sum gjeld		992 803	1 144 161
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 173 380	1 327 353



Noter 2016

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 27% 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

Spesifikasjon av lønnskostnader	2016	2015
Lønn	2 732 038	2 732 038
Arbeidsgiveravgift	414 097	414 783
Andre relaterte ytelser	210 002	213 963
Sum	3 356 137	3 360 784

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	917 637
Pensjonsutgifter	57 378

Note 3 - Revisjonshonorar



Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør kr. 19.000.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2016	253682
Tilgang i året	26902
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	280584
Akk. avskrivning	184339
Balanseført verdi pr. 31.12.2016	96245
Årets avskrivning	37734

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2016	2015
Ordinært resultat før skattekostnad	77 128	165 734
+/- Permanente forskjeller	62	(70)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(2 024)	20 387
Årets skattegrunnlag	75 166	186 051
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 25%	18 792	50 234
Sum	18 792	50 234
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år		1
+/- Endring i utsatt skatt	950	(4 576)
Skattekostnad i resultatregnskapet	19 742	45 659
Betalbar skatt i skattekostnad	18 792	50 234
Betalbar skatt i balansen	18 792	50 234



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:	01.01.2016	31.12.2016	Endring
Anleggsmidler	3 808	3 750	57
Omløpsmidler	(50 233)	(48 152)	(2 081)
Sum midlertidige forskjeller	(46 425)	(44 402)	(2 024)
Utsatt skattefordel 31.12.16. basert på 24%	(11 606)	(10 656)	(950)

Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2016	2015
Kundefordringer til pålydende	189 188	282 284
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(51 700)	(51 700)
Netto oppførte kundefordringer	137 488	230 584

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 301 252. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 145 935. Skyldig skattetrekk er kr 301 252.

Note 9 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2016	2015
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	(3 356 137)	(3 360 784)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(37 734)	(35 137)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(634 569)	(629 794)
Sum driftskostnader	(4 028 441)	(4 025 715)

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2016	150 000	33 191	183 191
Årets resultat		57 386	57 386
Avsatt utbytte		(60 000)	(60 000)
Egenkapital 31.12.2016	150 000	30 577	180 577

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. 2016

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



Årsberetning 2016 Fana Regnskapskontor AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Fana Regnskapskontor AS driver med regnskapskontor, rådgivning, konsulenttjenester. Selskapet har forretningslokale i Ulsmågveien 12-14, 5224 Nesttun.

Rettsvisende oversikt over utvikling, resultat og stilling

Omsetningen i 2016 var kr. 4.104.660. Årsresultatet ble et overskudd på kr 57.386. De samlede ordinære investeringene i varige driftsmidler i 2016 var kr 26.902. Totalkapitalen var pr. 31.12.16 kr. 1.173.380,- mot kr 1.327.353 pr. 31.12.15. Egenkapitalen pr. 31.12.2016 var 15,39% mot 13,80 % pr. 31.12.2015. Den likviditetsmessige stillingen er tilfredsstillende.

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2016 er satt opp under denne forutsetning.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i bedriften er etter vår oppfatning godt.

Det har ikke vært sykefravær i 2016. Vi anser dette som tilfredsstillende, og det er ikke satt i verk spesielle tiltak på dette området.

Selskapet har ikke hatt noen skader eller ulykker i 2016.

Ytre miljø

Vår virksomhet forurenses ikke det ytre miljø.

Likestilling

Bedriftens kjønns sammensetning

Gjennomsnittlig antall ansatte i 2016 har vært 3, to menn og en kvinne, og styret har hatt 2 medlemmer. Styremedlemmene har vært menn.

Nesttun, den 20.02.2017

Tore Folkestad
styreleder

Erling Sælensminde
daglig leder og styremedlem



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 57.386. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016 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 rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, 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 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.

OS Revisjon ANS
Tøsdalsvegen 39
5210 Os
post@osrevisjon.no

Tlf: 56 30 20 03
Fax: 55 36 26 65
Mobil: 90 85 85 72

Org. nr 978 878 876

E-post:



OS REVISJON ANS

Registrert revisor Anne-Mari K. Flaterås

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

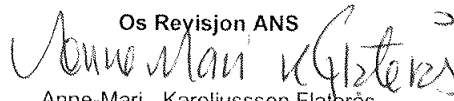
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen og i redegjørelsene om foretaksstyring og samfunnsansvar om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og 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.

Bergen, 22.03.2017

Os Revisjon ANS

Anne-Mari Karoliussen Flaterås
Registrert revisor

OS Revisjon ANS
Tøsdalsvegen 39
5210 Os
post@osrevisjon.no

Tlf: 55 30 20 03
Fax: 55 36 26 65
Mobil: 90 85 85 72

Org. nr 978 878 876

E-post: