



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Tore Folkestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.06.2018

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, 07.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 308 450	4 104 660
Sum inntekter		4 308 450	4 104 660
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 9, 11	3 540 423	3 356 137
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 9	40 537	37 734
Annen driftskostnad	3, 9	621 243	634 569
Sum kostnader		4 202 204	4 028 441
Driftsresultat		106 246	76 219
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 728	1 691
Sum finansinntekter		1 728	1 691
Annen rentekostnad		787	782
Sum finanskostnader		787	782
Netto finans		941	909
Ordinært resultat før skattekostnad		107 187	77 128
Skattekostnad på ordinært resultat	5	26 110	19 742
Ordinært resultat etter skattekostnad		81 077	57 386
Årsresultat		81 077	57 386
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		81 000	60 000
Annen egenkapital		77	-2 614
Sum overføringer og disponeringer		81 077	57 386



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		8 921	10 656
Sum immaterielle eiendeler		8 921	10 656
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	55 708	96 245
Sum varige driftsmidler		55 708	96 245
Sum anleggsmidler		64 629	106 901
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	124 513	137 488
Andre fordringer		1 494	2 356
Sum fordringer		126 007	139 843
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	935 330	926 636
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		935 330	926 636
Sum omløpsmidler		1 061 337	1 066 479
SUM EIENDELER		1 125 966	1 173 380
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	2017	2016
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	30 655	30 577
Sum opptjent egenkapital		30 655	30 577
Sum egenkapital		180 655	180 577
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		6 802	9 833
Betalbar skatt	5	24 375	18 792
Skyldige offentlige avgifter		513 096	602 140
Utbytte		81 000	60 000
Annen kortsiktig gjeld		320 038	302 038
Sum kortsiktig gjeld		945 311	992 803
Sum gjeld		945 311	992 803
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 125 966	1 173 380



Noter 2017

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	2017	2016
Lønn	2 900 038	2 732 038
Arbeidsgiveravgift	436 635	414 097
Pensjonskostnader	179 336	186 907
Andre relaterte ytelser	24 414	23 095
Sum	3 540 423	3 356 137

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	967 638
Pensjonsutgifter	54 382



Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr. 18.500.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2017	280584
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	280584
Akk. avskrivning	224876
Balanseført verdi pr. 31.12.2016	55708
Årets avskrivning	40537

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	107 187	77 128
+/- Permanente forskjeller	(10)	62
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(5 614)	(2 024)
Årets skattegrunnlag	101 563	75 166
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 24%	24 375	18 792
Sum	24 375	18 792
+/- Endring i utsatt skatt	1 735	950
Skattekostnad i resultatregnskapet	26 110	19 742
Betalbar skatt i skattekostnad	24 375	18 792
Betalbar skatt i balansen	24 375	18 792

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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	3 750	(12 022)	15 772
Omløpsmidler	(48 152)	(26 766)	(21 386)
Sum midlertidige forskjeller	(44 402)	(38 788)	(5 614)
Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%	(10 656)	(8 921)	(1 735)



Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	155 813	189 188
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(31 300)	(51 700)
Netto oppførte kundefordringer	124 513	137 488

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 228 280. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 147 265. Skyldig skattetrekk er kr 228 280.

Note 9 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2017	2016
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	(3 540 423)	(3 356 137)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(40 537)	(37 734)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(621 243)	(634 569)
Sum driftskostnader	(4 202 204)	(4 028 441)

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	150 000	30 577	180 577
Årets resultat		81 077	81 077
Avsatt utbytte		(81 000)	(81 000)
Egenkapital 31.12.2017	150 000	30 655	180 655

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. 2017

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 81.077. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017 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 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.

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.

OS Revisjon ANS
Tøsdalsvegen 39
5210 Os

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

Org. nr 978 878 876



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 bokføringskikk i Norge.

Bergen, 04.06.2018

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 978 878 876