



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2015 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Tore Folkestad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 01.06.2016

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, 07.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 193 085	4 118 947
Sum inntekter		4 193 085	4 118 947
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 9, 11	3 360 784	3 559 224
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 9	35 137	34 872
Annen driftskostnad	3, 9	629 794	412 150
Sum kostnader		4 025 715	4 006 246
Driftsresultat		167 370	112 701
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 283	1 236
Sum finansinntekter		1 283	1 236
Annen rentekostnad		2 919	90
Sum finanskostnader		2 919	90
Netto finans		-1 636	1 146
Ordinært resultat før skattekostnad		165 734	113 847
Skattekostnad på ordinært resultat	5	45 659	30 763
Ordinært resultat etter skattekostnad		120 075	83 084
Årsresultat		120 075	83 084
Overføringer og disponeringer			
Utbytte		150 000	75 000
Annen egenkapital		-29 925	8 084
Sum overføringer og disponeringer		120 075	83 084



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2015	2014
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		11 606	7 030
Sum immaterielle eiendeler		11 606	7 030
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	107 077	60 724
Sum varige driftsmidler		107 077	60 724
Sum anleggsmidler		118 683	67 754
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	230 584	231 266
Andre fordringer		4 298	4 172
Sum fordringer		234 881	235 439
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	973 788	942 117
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		973 788	942 117
Sum omløpsmidler		1 208 670	1 177 556
SUM EIENDELER		1 327 353	1 245 310
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	2015	2014
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	33 191	63 117
Sum opptjent egenkapital		33 191	63 117
Sum egenkapital		183 191	213 117
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 220	10 758
Betalbar skatt	5	50 234	32 537
Skyldige offentlige avgifter		634 668	593 859
Utbytte		150 000	75 000
Annen kortsiktig gjeld		302 038	320 038
Sum kortsiktig gjeld		1 144 161	1 032 193
Sum gjeld		1 144 161	1 032 193
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 327 353	1 245 310



Noter 2015

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 netto grunnlaget.

Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2015	2014
Lønn	2 732 038	2 900 039
Arbeidsgiveravgift	414 783	439 455
Andre relaterte ytelser	213 963	219 729
Sum	3 360 784	3 559 224

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.



Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	923 638
Pensjonsutgifter	60 756

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2015 utgjør kr. 19.000.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2015	172192
Tilgang i året	81490
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2015	253682
Akk. avskrivning	146605
Balanseført verdi pr. 31.12.2015	107077
Årets avskrivning	35137

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt

	2015	2014
Ordinært resultat før skattekostnad	165 734	113 847
+/- Permanente forskjeller	(70)	90
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	20 387	6 571
Årets skattegrunnlag	186 051	120 508
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 27%	50 234	32 537
Sum	50 234	32 537
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	1	
+/- Endring i utsatt skatt	(4 576)	(1 774)
Skattekostnad i resultatregnskapet	45 659	30 763
Betalbar skatt i skattekostnad	50 234	32 537
Betalbar skatt i balansen	50 234	32 537



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 utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2015	31.12.2015	Endring
Anleggsmidler	(5 313)	3 808	(9 121)
Omløpsmidler	(20 725)	(50 233)	29 508
Sum midlertidige forskjeller	(26 038)	(46 425)	20 387
Utsatt skattefordel 31.12.15. basert på 25%	(7 030)	(11 606)	4 576

Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2015	2014
Kundefordringer til pålydende	282 284	251 991
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(51 700)	(20 725)
Netto oppførte kundefordringer	230 584	231 266

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 333 740. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 144 561. Skyldig skattetrekk er kr 333 740.

Note 9 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2015	2014
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	(3 360 784)	(3 559 224)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(35 137)	(34 872)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(629 794)	(412 150)
Sum driftskostnader	(4 025 715)	(4 006 246)

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2015	150 000	63 117	213 117
Årets resultat		120 075	120 075
Avsatt utbytte		(150 000)	(150 000)
Egenkapital 31.12.2015	150 000	33 191	183 191

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. 2015

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 2015 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 2015 var kr. 4.193.085. Årsresultatet ble et overskudd på kr 120.075. De samlede ordinære investeringene i varige driftsmidler i 2015 var kr 81.490. Totalkapitalen var pr. 31.12.15 kr. 1.327.353,- mot kr 1.245.310 pr. 31.12.14. Egenkapitalen pr. 31.12.2015 var 13,8% mot 17,11 % pr. 31.12.2014. Den likviditetsmessige stillingen er tilfredsstillende.

Fortsatt drift

Forutsetningen om fortsatt drift er til stede, og årsregnskapet for 2015 er satt opp under denne forutsetning.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet i bedriften er etter vår oppfatning godt.

Det har ikke vært sykefravær i 2015. 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 2015.

Ytre miljø

Vår virksomhet forurenses ikke det ytre miljø.

Likestilling

Bedriftens kjønns sammensetning

Gjennomsnittlig antall ansatte i 2015 har vært 3, 2 menn og en kvinne, og styret har hatt 2 medlemmer. Styremedlemmene har vært menn.

Nesttun, den 20.02.2016

Tore Folkestad
styreleder

Erling Sælensminde
daglig leder og styremedlem



OS REVISJON ANS

Registrert revisor Anne-Mari K. Flaterås

Til Generalforsamlingen i
Fana Regnskapskontor AS

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Fana Regnskapskontor AS som viser et overskudd på kr 120.075,-. 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 selskapet per 31. desember 2015 og av resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

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

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.

Bergen 05.05.2016

Os Revisjon ANS

Anne-Mari Karoliussen Flaterås
Registrert revisor

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: