



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - 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: 01.01.2018 - 31.12.2018

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: 24.05.2019

Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

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	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		4 222 768	4 308 450
Sum inntekter		4 222 768	4 308 450
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2, 9, 11	3 522 040	3 540 423
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4, 9	40 537	40 537
Annen driftskostnad	3, 9	647 516	621 243
Sum kostnader		4 210 093	4 202 204
Driftsresultat		12 675	106 246
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 058	1 728
Sum finansinntekter		1 058	1 728
Annen rentekostnad		1 016	787
Sum finanskostnader		1 016	787
Netto finans		42	941
Ordinært resultat før skattekostnad		12 717	107 187
Skattekostnad på ordinært resultat	5	3 389	26 110
Ordinært resultat etter skattekostnad		9 328	81 077
Årsresultat		9 328	81 077
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			81 000
Annen egenkapital		9 328	77
Sum overføringer og disponeringer		9 328	81 077



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel		10 106	8 921
Sum immaterielle eiendeler		10 106	8 921
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	15 171	55 708
Sum varige driftsmidler		15 171	55 708
Sum anleggsmidler		25 277	64 629
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	7	193 144	124 513
Andre fordringer		4 038	1 494
Sum fordringer		197 182	126 007
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	8	721 648	935 330
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		721 648	935 330
Sum omløpsmidler		918 829	1 061 337
SUM EIENDELER		944 106	1 125 966
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	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	10	39 982	30 655
Sum opptjent egenkapital		39 982	30 655
Sum egenkapital		189 982	180 655
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		7 423	6 802
Betalbar skatt	5	4 573	24 375
Skyldige offentlige avgifter		426 051	513 096
Utbytte			81 000
Annen kortsiktig gjeld		316 077	320 038
Sum kortsiktig gjeld		754 124	945 311
Sum gjeld		754 124	945 311
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		944 106	1 125 966



Noter 2018

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	2018	2017
Lønn	2 776 077	2 900 038
Arbeidsgiveravgift	434 347	436 635
Pensjonskostnader	288 405	179 336
Andre relaterte ytelser	23 212	24 414
Sum	3 522 040	3 540 423

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder
Lønn	933 638
Pensjonsutgifter	88 194



Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr. 18.500.

Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler

	Sum
Anskaffelseskost 1.1.2018	280584
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	280584
Akk. avskivning	265413
Balansført verdi pr. 31.12.2018	15171
Årets avskrivning	40537

Note 5 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	12 717	107 187
+/- Permanente forskjeller	16	(10)
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	7 149	(5 614)
Årets skattegrunnlag	19 882	101 563
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	4 573	24 375
Sum	4 573	24 375
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	1	
+/- Endring i utsatt skatt	(1 185)	1 735
Skattekostnad i resultatregnskapet	3 389	26 110
Betalbar skatt i skattekostnad	4 573	24 375
Betalbar skatt i balansen	4 573	24 375

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	(12 022)	(34 627)	22 605
Omløpsmidler	(26 766)	(11 310)	(15 456)
Sum midlertidige forskjeller	(38 788)	(45 937)	7 149
Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%	(8 921)	(10 106)	1 185



Note 7 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	210 144	155 813
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 000)	(31 300)
Netto oppførte kundefordringer	193 144	124 513

Note 8 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 170 011. I tillegg inngår ytterligere et bundet beløp på kr 148 002. Skyldig skattetrekk er kr 170 011.

Note 9 - Driftskostnader

Spesifikasjon av driftskostnader	2018	2017
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	(3 522 040)	(3 540 423)
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	(40 537)	(40 537)
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0	0
Annen driftskostnad	(647 516)	(621 243)
Sum driftskostnader	(4 210 093)	(4 202 204)

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2018	150 000	30 655	180 655
Årets resultat		9 328	9 328
Egenkapital 31.12.2018	150 000	39 982	189 982

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. 2018

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 9.328. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018 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 2018, 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 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 avvirket.

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. Betyggende 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, 21.03.2019

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