



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 914 425 123
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: S REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Vetr lidsallmenningen 5
5014 BERGEN

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: Monika Tronland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2017

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, 06.10.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 544 055	257 747
Sum inntekter		1 544 055	257 747
Kostnader			
Varekostnad		7 718	
Lønnskostnad	4	1 577 808	393 400
Avskrivning på varige driftsmidler		4 560	
Annen driftskostnad		457 184	161 092
Sum kostnader		2 047 271	554 492
Driftsresultat		-503 216	-296 745
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		84	16
Sum finansinntekter		84	16
Rentekostnad til foretak i samme konsern		152	65
Annen rentekostnad		213	483
Sum finanskostnader		365	548
Netto finans		-280	-532
Ordinært resultat før skattekostnad		-503 496	-297 276
Skattekostnad på ordinært resultat		-117 722	-76 823
Ordinært resultat etter skattekostnad		-385 774	-220 453
Årsresultat		-385 774	-220 453
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-385 774	-220 453
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-385 774	
Overføringer annen egenkapital			-220 453
Sum overføringer og disponeringer		-385 774	-220 453



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
---------------------	-------------	-------------	-------------



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	1	194 545	76 823
Sum immaterielle eiendeler		194 545	76 823
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		36 479	
Sum varige driftsmidler		36 479	
Sum anleggsmidler		231 024	76 823
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		245 983	97 730
Andre kortsiktige fordringer		-189 475	18 154
Sum fordringer		56 508	115 884
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	64 309	36 977
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		64 309	36 977
Sum omløpsmidler		120 817	152 861
SUM EIENDELER		351 841	229 684
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	111 000	111 000
Sum innskutt egenkapital		111 000	111 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2		-9 971
Udekket tap		616 198	220 453
Sum opptjent egenkapital		-616 198	-230 424
Sum egenkapital		-505 198	-119 424
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig konserngjeld		462 052	172 052
Sum annen langsiktig gjeld		462 052	172 052
Sum langsiktig gjeld		462 052	172 052
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		39 040	60 970
Skyldig offentlige avgifter		217 229	79 281
Annen kortsiktig gjeld		138 718	36 804
Sum kortsiktig gjeld		394 987	177 055
Sum gjeld		857 039	349 108
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		351 841	229 684



**Årsregnskap 2016
for
Regnskapsfokus Bergen AS**

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Årsberetning 2016

Virksomhetens art

Selskapet driver med salg av regnskap, rådgivning og andre økonomitjenester. Selskapets virksomhet foregår hovedsaklig i Bergen kommune.

Utvikling i resultat og stilling

	2016	2015
Driftsinntekter	1 544 055	257 747
Driftsresultat	-503 216	-296 745
Årsresultat	-385 774	-220 453
	31.12.2016	31.12.2015
Balansesum	351 841	229 684
Egenkapital	-505 198	-119 424
Egenkapitalprosent	-143,6%	-52,0%

Driftsinntektene i selskapet endret seg fra 257 747 kr i fjor til 1 544 055 kr i år, en økning på 499,1 %. Årsresultatet ble -385 774 kr. mot -220 453 kr i fjor.

Årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utviklingen i foretaket, for resultatet i regnskapsåret og stillingen ved regnskapsårets slutt.

Forsatt drift

Selskapets aksjekapital er tapt, men får tilført nødvendig likviditet gjennom konsernet. Selskapet forventer en bedring i aktivitet og inntekter de kommende årene. Årsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

Forsknings og utviklingsaktiviteter

Selskapet driver ikke med FoU-aktiviteter, og har ikke hatt slike aktiviteter i regnskapsåret.

Arbeidsmiljø og personale

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Selskapet sysselsatte i 2016 totalt 2 årsverk. Det er ikke registrert sykefravær av betydning i 2016.

Likestilling mellom kjønnene

Selskapets personalpolitikk anses å være kjønnsnøytral på alle områder. Styret består av 4 menn og daglig leder er kvinne.

Miljørapport

Selskapets virksomhet forurenses ikke det ytre miljø.



Regnskapsfokus Bergen AS

Årsberetning 2016

Arsresultat og dekning av årsunderskudd

Styret foreslår følgende dekning av årsunderskuddet, som er på kr -385 774:

Fremført udekket tap	-385 774
Totalt	-385 774

LAKSEVÅG den 30. juni 2017

Ståle Spjøtvold
styreleder

Monika Tronland
daglig leder

Knut Arnfinn Kvernberg
styremedlem

Bjørn Jack Skjæveland Carter
styreleder

Robert Lerdahl
styremedlem



Regnskapsfokus Bergen AS

Resultatregnskap

	Note	2016	2015
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 544 055	257 747
Sum driftsinntekter		1 544 055	257 747
Driftskostnader			
Varekostnad		7 718	0
Lønnskostnad	4	1 577 808	393 400
Avskrivning på varige driftsmidler		4 560	0
Annen driftskostnad		457 184	161 092
Sum driftskostnader		2 047 271	554 492
DRIFTSRESULTAT		(503 216)	(296 745)
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		84	16
Sum finansinntekter		84	16
Finanskostnader			
Rentekostn. til foretak i samme konsern		152	65
Annen rentekostnad		213	483
Sum finanskostnader		365	548
NETTO FINANSPOSTER		(280)	(532)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		(503 496)	(297 276)
Skattekostnad på ordinært resultat		(117 722)	(76 823)
ORDINÆRT RESULTAT		(385 774)	(220 453)
ARSRESULTAT		(385 774)	(220 453)
OVERF. OG DISPONERINGER			
Overføringer annen egenkapital		0	(220 453)
Fremføring av udekket tap		(385 774)	0
SUM OVERF. OG DISP.		(385 774)	(220 453)



Regnskapsfokus Bergen AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	1	194 545	76 823
Sum immaterielle eiendeler		194 545	76 823
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.		36 479	0
Sum varige driftsmidler		36 479	0
SUM ANLEGGSMIDLER		231 024	76 823
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		245 983	97 730
Andre kortsiktige fordringer		(189 475)	18 154
Sum fordringer		56 508	115 884
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	64 309	36 977
SUM OMLØPSMIDLER		120 817	152 861
SUM EIENDELER		351 841	229 684
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	3	111 000	111 000
Sum innskutt egenkapital		111 000	111 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	2	0	(9 971)
Udekket tap		(616 198)	(220 453)
Sum opptjent egenkapital		(616 198)	(230 424)
SUM EGENKAPITAL		(505 198)	(119 424)



Regnskapsfokus Bergen AS

Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Langsiktig gjeld til konsernselskap		462 052	172 052
Sum annen langsiktig gjeld		462 052	172 052
SUM LANGSIKTIG GJELD		462 052	172 052
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		39 040	60 970
Skyldig offentlige avgifter		217 229	79 281
Annen kortsiktig gjeld		138 718	36 804
SUM KORTSIKTIG GJELD		394 987	177 055
SUM GJELD		857 039	349 108
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		351 841	229 684

LAKSEVÅG den 30. juni 2017

Ståle Spjøtvold
styreleder

Monika Tronland
daglig leder

Knut Arnfinn Kvernberg
styremedlem

Bjørn Jack Skjæveland Carter
styreleder

Robert Lerdahl
styremedlem



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2016

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet kommer inn under regnskapslovens definisjon av små foretak, og Norsk Regnskapsstandard nr. 8 for små foretak er fulgt.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie og bruk klassifiseres som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år. For gjeld legges samme kriterier til grunn for å skille mellom langsiktig og kortsiktig gjeld. Første års avdrag på langsiktig gjeld og langsiktige fordringer klassifiseres likevel ikke som kortsiktig gjeld eller omløpsmiddel.

Anskaffelseskost

Anskaffelseskost for eiendelen omfatter kjøpesummen for eiendelen med fradrag for rabatter o.l. og med tillegg for direkte kjøpsutgifter som frakt, toll, ikke refunderbare offentlige avgifter og andre direkte utgifter til anskaffelsen.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Andre fordringer er også gjensend for en tilsvarende vurdering.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være leveringstidspunktet for varer og tjenester. Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet. Det vil si at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektføres.

Skatter

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom en forsikringsavtale. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er ikke oppført i regnskapet. Årets betalte premie er bokført i resultatregnskapet.

Konsern

Selskapet inngår i konsern. Det utarbeides konsernregnskap for konsernet. Konsernspiss er Kvernhusvik Holding AS.

Noter for Regnskapsfokus Bergen AS

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2016

Note 1 - Skatt

<u>Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:</u>	2016
Resultat før skattekostnader	-503 496
Permanente og andre forskjeller	182
Endring i midlertidige forskjeller	-12 672
Inntekt	-515 986

<u>Spesifikasjon av årets skattekostnad:</u>	2016
Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+ endring i utsatt skattefordel (bokført)	-117 722
= Ordinær skattekostnad	-117 722

<u>Betalbar skatt i balansen består av:</u>	
= Betalbar skatt i balansen	0

Midlertidige forskjeller og balanseført utsatt skatt	2015	2016
+ Driftsmidler inkl. goodwill	0	7 752
+ Utestående fordringer	0	4 920
- Fremførbart skattemessig underskudd	307 293	823 279
Sum positive skatteøkende forskjeller	0	12 672
Sum negative skatteøkende forskjeller	307 293	823 279
Forskj. som ikke inngår i beregning av utsatt skatt/ utsatt skattefordel	0	0
Grunnlag for beregning av utsatt skatt / skattefordel	-307 293	-810 607
Balanseført utsatt skattefordel	76 823	194 545

Note 2 - Annen egenkapital

Noter for Regnskapsfokus Bergen AS

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2016

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	111 000	-230 424	-119 424
Anvendt til årsresultat	0	-385 774	-385 774
Pr 31.12.	111 000	-616 198	-505 198

Selskapets aksjekapital er tapt. Viser til styrets omtale av forholdet i årsberetningen.

Note 3 - Selskapskapital

Selskapet har 1 110 aksjer pålydende kr 100 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 111 000.

Selskapet har 2 aksjonærer, som begge eier mer enn 5 % av aksjene:

Navn	Foretaksnr	Antall	Eierandel
Regnskapsfokus AS	993 118 192	571	51,44 %
Carter Holding AS	813 049 902	539	48,56 %

Note 4 - Lønnskostnad

	I år	I fjor
Lønn	1 267 697	344 061
Arbeidsgiveravgift	187 583	48 896
Pensjonskostnader	53 067	443
Andre lønnsrelaterte ytelser	69 461	0
Totalt	1 577 808	393 400

Gjennomsnittlig antall årsverk : 2

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning for selskapets ansatte jfr. lov om obligatorisk tjenstepensjon. Foretaket har etablert en tjenstepensjonsordning som tilfredsstillende kravene i loven.

Ytelser til ledende personer og revisor

Daglig leder 702 690

Revisor

Honorar til revisor består av:

Noter for Regnskapsfokus Bergen AS

Organisasjonsnr. 914425123



Regnskapsfokus Bergen AS

Noter 2016

Revisjon	20 000
Andre tjenester	0
Samlet honorar til revisor	20 000

Note 5 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 59 692 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 33 738.



UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Regnskapsfokus Bergen AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Regnskapsfokus Bergen AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 385 774. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap og oppstilling over endringer i egenkapital 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 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 selskapets 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 består av informasjon i årsberetningen, men 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.

Styret 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.



Revisorgruppen

Revisorgruppen Trøndelag AS
Vestre Posten 69
N-7072 Heimdal

TFN: +47 72 59 75 00

E-post: trondelag@rg.no

Foretaksregisteret
NO 985524653 MVA

www.rg.no

Medlem av UHY International, en sammenslutning av uavhengige revisjons- og konsultentselskaper.



Statsautoriserte
revisorer



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift 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.

Trondheim, 30. juni 2017

Revisorgruppen Trøndelag AS

Rune Fiskerstrand
Statsautorisert revisor