



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 989 467 859
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: FOKUS REGNSKAP OSLO AS
Forretningsadresse: Sognsveien 64
0851 OSLO

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: Thy Nguyen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.12.2019

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, 19.03.2022



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 101 098	2 699 381
Sum inntekter		2 101 098	2 699 381
Kostnader			
Lønnskostnad	1	1 110 583	1 409 468
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 600	28 194
Annen driftskostnad		625 157	1 330 681
Sum kostnader		1 737 340	2 768 343
Driftsresultat		363 758	-68 963
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		21 892	135
Sum finansinntekter		21 892	135
Annen rentekostnad		33 961	51 386
Sum finanskostnader		33 961	51 386
Netto finans		-12 070	-51 251
Ordinært resultat før skattekostnad		351 688	-120 214
Ordinært resultat etter skattekostnad		351 688	-120 214
Årsresultat		351 688	-120 214
Årsresultat etter minoritetsinteresser		351 688	-120 214
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		351 688	-120 214
Sum overføringer og disponeringer		351 688	-120 214



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2		1 600
Sum varige driftsmidler			1 600
Sum anleggsmidler		0	1 600
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		222 510	379 334
Andre fordringer	1	908 680	31 170
Sum fordringer		1 131 191	410 504
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	31 984	338 331
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		31 984	338 331
Sum omløpsmidler		1 163 175	748 836
SUM EIENDELER		1 163 175	750 436
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000
Opptjent egenkapital			



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
Udekket tap	6	312 043	663 731
Sum opptjent egenkapital		-312 043	-663 731
Sum egenkapital		-205 043	-556 731
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	7	675 000	750 000
Sum annen langsiktig gjeld		675 000	750 000
Sum langsiktig gjeld		675 000	750 000
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		89 191	61 098
Skyldig offentlige avgifter		502 734	326 196
Annen kortsiktig gjeld		101 293	169 872
Sum kortsiktig gjeld		693 218	557 167
Sum gjeld		1 368 218	1 307 167
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 163 175	750 436



Årsoppgjør 2018
for
Fokus Regnskap Oslo AS

Foretaksnr. 989467859



Fokus Regnskap Oslo AS

Resultatregnskap

	Note	2018	2017
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 101 098	2 699 381
Sum driftsinntekter		2 101 098	2 699 381
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1	1 110 583	1 409 468
Avskrivning på varige driftsmidler	2	1 600	28 194
Annen driftskostnad		625 157	1 330 681
Sum driftskostnader		1 737 340	2 768 343
DRIFTSRESULTAT		363 758	(68 963)
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		21 892	135
Sum finansinntekter		21 892	135
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		33 961	51 386
Sum finanskostnader		33 961	51 386
NETTO FINANSPOSTER		(12 070)	(51 251)
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		351 688	(120 214)
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	0
ORDINÆRT RESULTAT		351 688	(120 214)
ÅRSRESULTAT		351 688	(120 214)
OVERFØRINGER OG DISPONERINGER			
Fremføring av udekket tap		351 688	(120 214)
SUM OVERFØRINGER OG DISPONERINGER		351 688	(120 214)



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	2	0	1 600
Sum varige driftsmidler		0	1 600
SUM ANLEGGSMIDLER		0	1 600
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Kundefordringer		222 510	379 334
Andre fordringer	1	908 681	31 170
Sum fordringer		1 131 191	410 504
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	31 984	338 331
SUM OMLØPSMIDLER		1 163 175	748 836
SUM EIENDELER		1 163 175	750 436



Fokus Regnskap Oslo AS

Balanse pr. 31.12.2018

	Note	31.12.2018	31.12.2017
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	100 000	100 000
Overkurs	6	7 000	7 000
Sum innskutt egenkapital		107 000	107 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	6	(312 043)	(663 731)
Sum opptjent egenkapital		(312 043)	(663 731)
SUM EGENKAPITAL		(205 043)	(556 731)
GJELD			
LANGSIKTIG GJELD			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	7	675 000	750 000
Sum annen langsiktig gjeld		675 000	750 000
SUM LANGSIKTIG GJELD		675 000	750 000
KORTSIKTIG GJELD			
Leverandørgjeld		89 191	61 098
Skyldig offentlige avgifter		502 734	326 196
Annen kortsiktig gjeld		101 293	169 872
SUM KORTSIKTIG GJELD		693 218	557 167
SUM GJELD		1 368 218	1 307 167
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 163 175	750 436

Oslo, 19.12.2019

Thy Nguyen
Styrets leder/daglig leder



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2018

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk for virksomheten. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler føres opp i balansen og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være av forbigående art. Nedskrivninger blir reversert når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger finnes å være til stede.

Inntektsføring

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

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.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

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 (22 %) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt skattemessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Utsatt skattefordel balanseføres ikke.

Note 1 - Lønnskostnad og aksjonærlån

	I år	I fjor
Lønn	926 544	1 176 193

Noter for Fokus Regnskap Oslo AS

Organisasjonsnr. 989467859



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2018

Arbeidsgiveravgift	137 025	169 212
Pensjonskostnader	36 484	34 943
Totalt	1 110 583	1 409 468

Selskapet har hatt 3 årsverk i regnskapsåret. Selskapet er omfattet av loven om OTP og har etablert en pensjonsordning som oppfyller kravene i denne loven.

Det er ikke utbetalt lønn til daglig leder. Det er ikke utbetalt honorar til styret.

Kostnadsført revisjonshonorar utgjør kr 6 000 og kr 0 for andre tjenester fra revisor.

Selskapet har gitt Thy Nguyen et lån på kr 875 706 og påløpt rente kr 21 804 er lagt til lånet per 31.12.18. Lånebeløpet er skattlagt i 2018 etter reglene om skattepliktig aksjonærlån. Lånet vil bli betalt tilbake innen 5 år.

Note 2 - Avskrivning på varige driftsmidler

	Konsesjoner, patenter, lisenser o.l.	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	134 934	182 653	242 111	559 698
+ Tilgang	0	0	0	0
- Avgang	0	0	0	0
Anskaffelseskost pr. 31/12	134 934	182 653	242 111	559 698
Akk. av/nedskr. pr 1/1	134 934	182 653	240 511	558 098
+ Ordinære avskrivninger	0	0	1 600	1 600
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	0	0
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	134 934	182 653	242 111	559 698
Balansført verdi pr 31/12	0	0	0	0
Procentsats for ord.avskr	20-20	20-20	20-33	

Note 3 - Skattekostnad på ordinært resultat

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	384 993
+ Permanente og andre forskjeller	10 811
+ Endring i midlertidige forskjeller	-88 712
= Inntekt før anvendelse av framført underskudd	307 092
- Anvendt skattemessig framførbart underskudd	307 092



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2018

= Inntekt 0

Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat 0

= Sum betalbar skatt 0

+/- Endring i utsatt skatt / utsatt skattefordel 0

= Ordinær skattekostnad 0

Skattesats i inntektsåret 23

Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt 0

= **Betalbar skatt i balansen** 0

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2018	2017
+ Driftsmidler inkl. goodwill	-62 931	-79 338
+ Utestående fordringer	-2 695	-75 000
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	444 701	751 793
= Grunnlag utsatt skatt	-510 327	-906 131
Utsatt skatt	0	0
Negativt grunnlag utsatt skatt	510 327	906 131
= Grunnlag utsatt skattefordel	510 327	906 131
Utsatt skattefordel	112 271	208 410
Grunnlag ikke bokført utsatt skattefordel	510 327	906 130
Ikke bokført utsatt skattefordel	112 271	208 410
Bokført utsatt skattefordel	0	0

Note 4 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 25 336 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 0.

Styret er klart over at skattetrekksmidler ikke ble håndtert etter lovens krav. Dette skyldtes press på likviditeten som følge av fallende inntekter og at flere viktige kunder gikk konkurs i 2018. Styret jobber aktivt med å sikre at skattetrekksmidler skal håndteres etter lovens krav i 2019.

Note 5 - Selskapskapital

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



Fokus Regnskap Oslo AS

Noter 2018

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall Eierandel
Thy Nguyen, styrets leder/daglig leder	100 100,00 %

Note 6 - Udekket tap / egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital
Pr 1.1.	100 000	-663 731
Tilført fra årsresultat	XXXX	351 688
Pr 31.12.	100 000	-312 043

Egenkapitalen er tapt. Styret har holdt tilbake lønnen til arbeidende styrets leder opp mot kr 600 000. Langvarig sykdom hos nøkkelansatte i ledelsen har gjort at selskapet ligger etter med utfakturering. Styret jobber med å omstrukturere kundesammensetningen og å nedbemanne. Årsregnskapet er forsinket som følge av sykdommen hos daglig leder.

Foreliggende regnskap 2019 viser overskudd og styret regner med at egenkapitalen skal være gjenvunnet per 31.12.19.

Note 7 - Øvrig langsiktig gjeld

Langsiktig lån til DNB utgjør kr 675 000 per 31.12.18.

Lånet tilbakebetales innen 10 år og er sikret med pant i fasteiendommen til styrets leder / daglig leder Thy Nguyen.



Varde Revisjon AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Fokus Regnskap Oslo AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Denne revisjonsberetning erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning pr. 30.06.2019

Konklusjon

Vi har revidert Fokus Regnskap Oslo AS årsregnskap som viser et overskudd på kr 351 688,13. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, 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.

Vesentlig usikkerhet knyttet til fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 6 og i årsberetningen som angir at selskapets egenkapital er tapt. Disse forholdene og andre omstendigheter som er beskrevet i note 6, indikerer at det foreligger en vesentlig usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

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.

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

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no



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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

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.

Andre forhold

Selskapet har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingslovens § 5-12. Regnskapet er avlagt etter frist for ordinær generalforsamling

Selskapet har gitt lån på kr 897 510,- til aksjonær. Lånet er i strid med aksjeloven § 8–7 da selskapet ikke har fri egenkapital og det ikke er stillet betryggende sikkerhet for lånet. Dette forholdet kan etter vår mening medføre erstatningsansvar for styret/daglig leder.

Lørenskog 20.12.2019

Varde Revisjon AS

Morten Stie
Registrert revisor

Varde Revisjon AS

Org.nr. 919 513 659 MVA, Foretaksregisteret

www.varderevisjon.no