



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 992 341 505
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OPTIMA REGNSKAP AS
Forretningsadresse: Granborgveien 5
3153 TOLVSRØD

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: Monica Norum
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.05.2017

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, 31.07.2019



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 112 327	2 115 832
Sum inntekter		2 112 327	2 115 832
Kostnader			
Varekostnad		3 620	155
Lønnskostnad	1, 2, 11	1 525 390	1 237 264
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	15	33 027	27 588
Annen driftskostnad	3	692 601	628 316
Sum kostnader		2 254 639	1 893 323
Driftsresultat		-142 312	222 509
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		232	265
Sum finansinntekter		232	265
Annen rentekostnad		5 474	5 922
Annen finanskostnad		343	
Sum finanskostnader		5 818	5 922
Netto finans		-5 585	-5 657
Ordinært resultat før skattekostnad		-147 898	216 852
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-36 322	60 325
Ordinært resultat etter skattekostnad		-111 576	156 527
Årsresultat		-111 576	156 527
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		-111 576	156 527
Sum overføringer og disponeringer		-111 576	156 527



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5	36 322	
Sum immaterielle eiendeler		36 322	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	15	217 740	109 112
Sum varige driftsmidler		217 740	109 112
Sum anleggsmidler		254 062	109 112
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	98 029	197 389
Andre fordringer	13	10 646	4 862
Sum fordringer		108 675	202 252
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	196 533	444 207
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		196 533	444 207
Sum omløpsmidler		305 207	646 459
SUM EIENDELER		559 269	755 571
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		111 754	223 329
Sum opptjent egenkapital		111 754	223 329
Sum egenkapital	10	211 754	323 329
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	63 899	97 223
Sum annen langsiktig gjeld		63 899	97 223
Sum langsiktig gjeld		63 899	97 223
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		16 902	3 855
Betalbar skatt	4		61 694
Skyldige offentlige avgifter		163 925	150 337
Annen kortsiktig gjeld		102 789	119 133
Sum kortsiktig gjeld		283 616	335 019
Sum gjeld		347 515	432 242
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		559 269	755 571

**Balanse pr. 31. desember 2016**
OPTIMA REGNSKAP AS

	Note	2016	2015
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9, 12	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		111 754	223 329
Sum opptjent egenkapital		111 754	223 329
Sum egenkapital	10	211 754	323 329
Gjeld			
Utsatt skatt	5	0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	63 899	97 223
Sum annen langsiktig gjeld		63 899	97 223
Sum langsiktig gjeld		63 899	97 223
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		16 902	3 855
Betalbar skatt	4	0	61 894
Skyldige offentlige avgifter		163 825	150 337
Annen kortsiktig gjeld		102 789	119 133
Sum kortsiktig gjeld		283 616	335 019
Sum gjeld		347 615	432 242
Sum egenkapital og gjeld		559 269	755 571

Tønsberg 19.05.2017


Monica Eriksen Norum
Styreleder/daglig leder
Eivind Sørensen Norum
Styremedlem

Noter 2016



Årsberetning 2016
OPTIMA REGNSKAP AS

Virksomhetens art og hvor den drives.

Firmaet Optima Regnskap AS er et regnskapskontor beliggende på Tolvserød i Tønsberg kommune. Selskapet ble stiftet 19.02.2008.

Rettsvisende oversikt over utviklingen, resultatet og foretakets stilling.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettsvisende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Omsetningen i Optima Regnskap AS var på kr. 2 112 327,- i 2016.
Årsresultatet ble et underskudd på kr.-111 576,-

Totalkapitalen var ved utgangen av året kr 559 269,-.

Egenkapitalandelen pr. 31. desember 2016 var kr 211 754,- som er 37,86 % av totalkapitalen.

Forskning og utvikling

Selskapet har ingen forskning og utviklingskostnader

Fortsatt drift.

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er til stede og lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet.

Arbeidsmiljø.

I henhold til gjeldende lover og forskrifter fører selskapet oversikt over totalt sykefravær blant selskapets ansatte. Det har ikke blitt rapportert om skader eller ulykker på arbeidsplassen i inneværende år.

Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kvinner og menn. Bedriften har tre kvinnelige ansatte regnskapsførere. Styret består av en kvinne og en mann. Styret har ut fra vurdering av bedriftens størrelse, antall ansatte og stillingskategori ikke funnet det nødvendig å iverksette tiltak med hensyn til likestilling. Ved ansettelse stiller begge kjønn likt, det er kvalifikasjonene som teller.

Ytre miljø.

Virksomhetens bransje medfører verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

Tønsberg 22.05.2017

I styret for OPTIMA REGNSKAP AS

Monica Eriksen Norum
styrets leder/daglig leder

Eivind Sørensen Norum
Styremedlem

Noter 2016



Noter 2016 OPTIMA REGNSKAP 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.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 25 % 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	2016	2015
Lønn	1 261 367	1 044 839
Arbeidsgiveravgift	196 170	150 917
Andre relaterte ytelser	67 853	41 508
Sum	1 525 390	1 237 264

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	663 063	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	5 068	0

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2016 utgjør kr 13 000. Honorar for annen bistand utgjør kr 3 000.

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2016	2015
Ordinært resultat før skattekostnad	(147 898)	216 852
+/- Permanente forskjeller	3 017	111
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(42 710)	11 532
Årets skattegrunnlag	(187 590)	228 495
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 25%		61 694
Sum		61 694
+/- Endring i utsatt skatt	(36 322)	(1 369)
Skattekostnad i resultatregnskapet	(36 322)	60 325
Betalbar skatt i skattekostnad		61 694
Betalbar skatt i balansen	0	61 694

Note 5 - 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:	01.01.2016	31.12.2016	Endring
Anleggsmidler	10 337	39 561	(29 224)
Omløpsmidler	(16 797)	(3 311)	(13 486)
Skattemessig fremførbart underskudd		(187 590)	187 590
Netto forskjeller	(6 460)	(151 340)	144 880
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	6 460		6 460
Sum midlertidige forskjeller	0	(151 340)	151 340
Utsatt skattefordel 31.12.16. basert på 24%	0	(36 322)	36 322



Note 6 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2016	2015
Kundefordringer til pålydende	122 760	226 089
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(24 731)	(28 700)
Netto oppførte kundefordringer	98 029	197 389

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetreksmidler med kr 59 769. Skyldig skattetrekk er kr 59 304.

Note 8 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har én aksjeklasse.

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12. 2016

Foretaket har 2 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Monica Eriksen Norum	80	80,00%
Eivind Sørensen Norum	20	20,00%
Sum	100	100,00%

Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2016	100 000	223 329	323 329
Årets resultat		(111 576)	(111 576)
Egenkapital 31.12.2016	100 000	111 754	211 754

Note 11 - Obligatorisk tjenstepensjon

Obligatorisk tjenstepensjon

Foretaket er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordning som tilfredstiller kravene i loven.

Note 12 - Aksjeinnehav

Aksjeinnehav ledende personer

Tittel	Navn	Antall aksjer
Daglig leder	Monica Eriksen Norum	80
Styremedlem	Eivind Sørensen Norum	20

Note 13 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere mv

Det er gitt et kortsiktig lån til ledende personer i 2016. Det er en kortsiktig fordring på kr 9.922 som er innfridd i sin helhet i 2017.



Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2016	2015
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	(63 899)	(97 223)
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum		
Balanseført verdi av pantsatte eiendelen er	217 740	109 512
Selskapets kundefordringer er stilt som sikkerhet begrenset oppad til	100 000	100 000
Sum		

Av langsiktig gjeld på kr (63 899) forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 15 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2016	165 137
Tilgang i året	141 655
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2016	306 792
Akk. av- og nedskr. 01.01.2016	(56 025)
Akkumulerte avskr. 31.12.2016	(89 052)
Balanseført verdi pr. 31.12.2016	217 740
Årets avskrivninger	(33 027)
Økonomisk levetid	0 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	0 - 20 %



ENTER REVISJON

Enter Revisjon AS
Tlf: +47 33 00 00 00
E-post: post@enterrevisjon.no
Org. nr.: 967 037 046 MVA
Foretaksregisteret

Enter Revisjon avd. Tønsberg
Kilengt. 1, 3117 Tønsberg

Enter Revisjon avd. Horten
C. Andersensgt. 11 A, 3131 Horten

Partnere
Villy Lysgard
Ole Martin Bakkevoll
Statsautoriserte revisorer

Til generalforsamlingen i
Optima Regnskap AS

Uavhengig revisors beretning for 2016

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Optima Regnskap AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 111.576. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, 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 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 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 består av årsberetningen.

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.



ENTER
REVISJON

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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 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 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 bokføringskikk i Norge.

Tønsberg, 22. mai 2017

Enter Revisjon AS


Ole Martin Bekkevold
statsautorisert revisor