



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 865 267 142
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OPTIMAL FINANSFORVALTNING AS
Forretningsadresse: Gimleveien 33
1511 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Thor Øistein Kilstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 28.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		911 865	
Annen driftsinntekt		70	27 984
Sum inntekter		911 935	27 984
Kostnader			
Lønnskostnad	1	428 275	100 097
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	131 645	156 645
Annen driftskostnad	1	983 215	1 298 588
Sum kostnader		1 543 136	1 555 329
Driftsresultat		-631 201	-1 527 346
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		17 600	727
Annen finansinntekt		3 949 093	16 233 968
Sum finansinntekter		3 966 693	16 234 695
Nedskrivning av finansielle eiendeler			16 954 529
Annen rentekostnad		479 982	3 197
Sum finanskostnader		479 982	16 957 726
Netto finans		3 486 711	-723 031
Ordinært resultat før skattekostnad		2 855 510	-2 250 377
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-240 237	-337 611
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 095 747	-1 912 766
Årsresultat		3 095 747	-1 912 766
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 095 747	-1 912 766
Totalresultat		3 095 747	-1 912 766
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Udekket tap		3 095 747	-1 912 766
Sum overføringer og disponeringer		3 095 747	-1 912 766



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	488 769	248 532
Sum immaterielle eiendeler		488 769	248 532
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2, 4	24 084 927	22 500 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	1 178 329	1 294 974
Sum varige driftsmidler		25 263 256	23 794 974
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	35 587 121	31 639 626
Lån til foretak i samme konsern	6	1 484 835	6 851 740
Investeringer i tilknyttet selskap		-7 500	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	6	513 982	2 011 282
Obligasjoner og andre fordringer		2 987 826	2 987 826
Sum finansielle anleggsmidler		40 566 264	43 490 474
Sum anleggsmidler		66 318 289	67 533 980
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		408 660	
Andre kortsiktige fordringer		24 592	1 017 111
Sum fordringer		433 252	1 017 111
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	223 749	334 240
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		223 749	334 240
Sum omløpsmidler		657 002	1 351 351
SUM EIENDELER	8	66 975 291	68 885 331



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	49 970 000	50 000 000
Sum innskutt egenkapital		49 970 000	50 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	16 231 254	19 327 002
Sum opptjent egenkapital		-16 231 254	-19 327 002
Sum egenkapital		33 738 746	30 672 998
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	11 700 000	
Øvrig langsiktig gjeld	6	20 636 808	27 928 995
Sum annen langsiktig gjeld		32 336 808	27 928 995
Sum langsiktig gjeld		32 336 808	27 928 995
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		572 447	153 053
Skyldige offentlige avgifter		88 178	8 885
Annen kortsiktig gjeld	6	239 112	10 121 400
Sum kortsiktig gjeld		899 737	10 283 338
Sum gjeld		33 236 545	38 212 333
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 975 291	68 885 331



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 702068

Enheten

Organisasjonsnummer: 865 267 142
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: OPTIMAL FINANSFORVALTNING AS
Forretningsadresse: Gimleveien 33
1511 MOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: 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: Thor Øistein Kilstad
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2022

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

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, 23.07.2022

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 865 267 142
OPTIMAL FINANSFORVALTNING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		911 865	
Annen driftsinntekt		70	27 984
Sum inntekter		911 935	27 984
Kostnader			
Lønnskostnad	1	428 275	100 097
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	131 645	156 645
Annen driftskostnad	1	983 215	1 298 588
Sum kostnader		1 543 136	1 555 329
Driftsresultat		-631 201	-1 527 346
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		17 600	727
Annen finansinntekt		3 949 093	16 233 968
Sum finansinntekter		3 966 693	16 234 695
Nedskrivning av finansielle eiendeler			16 954 529
Annen rentekostnad		479 982	3 197
Sum finanskostnader		479 982	16 957 726
Netto finans		3 486 711	-723 031
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-240 237	-337 611
Ordinært resultat etter skattekostnad		3 095 747	-1 912 766
Årsresultat		3 095 747	-1 912 766
Årsresultat etter minoritetsinteresser		3 095 747	-1 912 766
Totalresultat		3 095 747	-1 912 766
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		3 095 747	-1 912 766
Sum overføringer og disponeringer		3 095 747	-1 912 766



Organisasjonsnr: 865 267 142
OPTIMAL FINANSFORVALTNING AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020			
BALANSE - EIENDELER						
Anleggsmidler						
Immaterielle eiendeler						
Utsatt skattefordel	3	488 769	248 532			
Sum immaterielle eiendeler		488 769	248 532			
Varige driftsmidler						
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom				2, 4	24 084 927	22 500 000
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr				2	1 178 329	1 294 974
Sum varige driftsmidler		25 263 256	23 794 974			
Finansielle anleggsmidler						
Investering i datterselskap				5	35 587 121	31 639 626
Lån til foretak i samme konsern				6	1 484 835	6 851 740
Investeringer i tilknyttet selskap					-7 500	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet				6	513 982	2 011 282
Obligasjoner og andre fordringer					2 987 826	2 987 826
Sum finansielle anleggsmidler		40 566 264	43 490 474			
Sum anleggsmidler		66 318 289	67 533 980			
Omløpsmidler						
Varer						
Fordringer						
Kundefordringer					408 660	
Andre kortsiktige fordringer					24 592	1 017 111
Sum fordringer		433 252	1 017 111			
Bankinnskudd, kontanter og lignende						
Bankinnskudd, kontanter o. l.				7	223 749	334 240
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		223 749	334 240			
Sum omløpsmidler		657 002	1 351 351			
SUM EIENDELER	8	66 975 291	68 885 331			



BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	9, 10	49 970 000	50 000 000
Sum innskutt egenkapital		49 970 000	50 000 000

Opptjent egenkapital

Udekket tap	10	16 231 254	19 327 002
Sum opptjent egenkapital		-16 231 254	-19 327 002

Sum egenkapital		33 738 746	30 672 998
------------------------	--	-------------------	-------------------

Gjeld

Langsiktig gjeld

Annen langsiktig gjeld

Gjeld til kredittinstitusjoner	4	11 700 000	
Øvrig langsiktig gjeld	6	20 636 808	27 928 995
Sum annen langsiktig gjeld		32 336 808	27 928 995

Sum langsiktig gjeld		32 336 808	27 928 995
-----------------------------	--	-------------------	-------------------

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld		572 447	153 053
-----------------	--	---------	---------

Skyldige offentlige

avgifter		88 178	8 885
----------	--	--------	-------

Annen kortsiktig gjeld	6	239 112	10 121 400
------------------------	---	---------	------------

Sum kortsiktig gjeld		899 737	10 283 338
-----------------------------	--	----------------	-------------------

Sum gjeld		33 236 545	38 212 333
------------------	--	-------------------	-------------------

SUM EGENKAPITAL OG GJELD		66 975 291	68 885 331
---------------------------------	--	-------------------	-------------------



Organisasjonsnr: 865 267 142
OPTIMAL FINANSFORVALTNING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

3

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:

0.20

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Årsregnskap 2021

Optimal Finansforvaltning AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet
Revisjonsberetning

Org.nr.: 865 267 142



Resultatregnskap Optimal Finansforvaltning AS

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2021	2020
Salgsinntekt		911 865	0
Annen driftsinntekt		70	27 984
Sum driftsinntekter		911 935	27 984
Lønnskostnad	1	428 275	100 097
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	131 645	156 645
Annen driftskostnad	1	983 215	1 298 588
Sum driftskostnader		1 543 136	1 555 329
Driftsresultat		-631 201	-1 527 346
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		17 600	727
Annen finansinntekt		3 949 093	16 233 968
Nedskrivning av finansielle eiendeler		0	16 954 529
Annen rentekostnad		479 982	3 197
Resultat av finansposter		3 486 711	-723 031
Ordinært resultat før skattekostnad		2 855 510	-2 250 377
Skattekostnad på ordinært resultat	3	-240 237	-337 611
Ordinært resultat		3 095 747	-1 912 766
Arsresultat		3 095 747	-1 912 766
Overføringer			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		3 095 747	0
Overført til udekket tap		0	1 912 766
Sum overføringer		3 095 747	-1 912 766



Balanse

Optimal Finansforvaltning AS

Eiendeler	Note	2021	2020
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	488 769	248 532
Sum immaterielle eiendeler		488 769	248 532
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	2, 4	24 084 927	22 500 000
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	1 178 329	1 294 974
Sum varige driftsmidler		25 263 256	23 794 974
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	35 587 121	31 639 626
Lån til foretak i samme konsern	6	1 484 835	6 851 740
Investeringer i tilknyttet selskap		-7 500	0
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	6	513 982	2 011 282
Obligasjoner og andre fordringer		2 987 826	2 987 826
Sum finansielle anleggsmidler		40 566 264	43 490 474
Sum anleggsmidler		66 318 289	67 533 980
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		408 660	0
Andre kortsiktige fordringer		24 592	1 017 111
Sum fordringer		433 252	1 017 111
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	223 749	334 240
Sum omløpsmidler		657 002	1 351 351
Sum eiendeler	8	66 975 291	68 885 331



Balanse

Optimal Finansforvaltning AS

Egenkapital og gjeld	Note	2021	2020
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	9, 10	49 970 000	50 000 000
Sum innskutt egenkapital		49 970 000	50 000 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	10	-16 231 254	-19 327 002
Sum opptjent egenkapital		-16 231 254	-19 327 002
Sum egenkapital		33 738 746	30 672 998
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	11 700 000	0
Øvrig langsiktig gjeld	6	20 636 808	27 928 995
Sum annen langsiktig gjeld		32 336 808	27 928 995
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		572 447	153 053
Skyldige offentlige avgifter		88 178	8 885
Annen kortsiktig gjeld	6	239 112	10 121 400
Sum kortsiktig gjeld		899 737	10 283 338
Sum gjeld		33 236 545	38 212 333
Sum gjeld og egenkapital		66 975 291	68 885 331

Moss, 30.06.2022

Styret i Optimal Finansforvaltning AS

Thor Øistein Kilstad
styreleder/daglig leder



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

Note 1 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Lønnskostnader	2021	2020
Lønninger	288 221	18 239
Arbeidsgiveravgift	112 510	30 985
Premie pensjonsforsikring og personalgaranti	22 817	32 751
Andre ytelser	4 728	18 122
Sum	428 275	100 097

Gjennomsnittlig antall årsverk: 0,2

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Revisor

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 26 000,-.

Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, Bygninger og tomter inventar o.a. utstyr		Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	3 094 618	22 500 000	25 594 618
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	15 000	1 584 927	1 599 927
= Anskaffelseskost 31.12.21	3 109 618	24 084 927	27 194 545
Akkumulerte avskrivninger 31.12.21	1 931 289		1 931 289
= Bokført verdi 31.12.21	1 178 329	24 084 927	25 263 256
Årets ordinære avskrivninger	131 645		131 645
Økonomisk levetid	3-10 år		



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

Note 3 Skatt

	2021	2020
Årets skattekostnad		
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-240 237	-337 611
Skattekostnad ordinært resultat	-240 237	-337 611
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	2 855 510	-2 250 377
Permanente forskjeller	-3 947 495	737 911
Endring i midlertidige forskjeller	57 357	74 686
Skattepliktig inntekt	-1 034 628	-1 437 780
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	236 831	289 183	52 352
Gevinst – og tapskonto	20 019	25 024	5 005
Sum	256 849	314 206	57 357
Akkumulert fremførbart underskudd	-2 478 526	-1 443 898	1 034 628
Grunnlag for utsatt skattefordel	-2 221 677	-1 129 692	1 091 985
Utsatt skattefordel (22 %)	-488 769	-248 532	240 237

Note 4 Langsiktig gjeld/Pantestillelse

Gjeld sikret ved pant:

	2021	2020
Gjeld til kredittinstitusjoner	11 700 000	0
Sum	11 700 000	0

Eiendeler stillet som sikkerhet:

	2021	2020
Tomt og bygninger Gimleveien 33	17 480 059	0
Sum	17 480 059	0



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

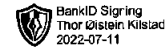
Note 5 Langsiktig investering i datterselskaper

Datterselskaper	Balanseført verdi 31.12	Eierandel stemmeandel	Egenkapital siste år	Resultat siste år
Finansforvaltning Asset Management AS	10 227 121	100 %	6 112 121	-167 505
Finansforvaltning Fritid AS	20 360 000	100 %	13 559 259	-39 700
Færøysund AS	5 000 000	100 %	5 102 907	- 5 978
Sum datterselskaper	35 587 121			

Alle datterselskaper har forretningsadresse i Moss.

Note 6 Mellomværende med selskap i samme konsern og andre nærstående m.v

	Fordringer		Gjeld	
	2021	2020	2021	2020
Finansforvaltning Asset Management AS		-372 997	-1 484 835	
Finansforvaltning Fritid AS	-12 790 298	6 851 740		
Færøysund AS			4 811 843	4 817 656
St. Mariegt. 81-87 AS			0	22 738 343
Conventor AS	0			
Thor Øistein Kilstad		-10 042 465	0	
Sum	-12 790 298	-3 563 721	3 327 007	27 555 999



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

Note 7 Bankinnskudd

Posten bankinnskudd inkluderer bundet bankinnskudd for skattetrekk med kr. 51 000,00

Note 8 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder.

Driftsinntekter og kostnader

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler. Postene det gjelder vil være blant de postene som omhandles nedenfor.

Immaterielle eiendeler

Utgifter til immaterielle eiendeler, herunder utgifter til forskning og utvikling, er balanseført i utstrekning kriteriene for balanseføring er oppfylt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer og andeler i tilknyttet selskap og datterselskap

Investeringer i tilknyttet selskap er vurdert etter kostmetoden. Tilsvarende gjelder for datterselskap i selskapsregnskapet.

Andre anleggsaksjer og andeler

Anleggsaksjer og mindre investeringer i ansvarlige selskaper og kommandittselskaper hvor ikke har betydelig innflytelse balanseføres til anskaffelseskost. Investeringene blir nedskrevet til virkelig verdi dersom verdifallet ikke er forbigående. Mottatt utbytte og andre overskuddsutdelinger fra selskapene inntektføres som annen finansinntekt.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til 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.

Pensjoner

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % 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 nettoført.



Optimal Finansforvaltning AS

Noter til regnskapet pr 31.12.2021

Note 9 Aksjonærer

Aksjekapitalen i Optimal Finansforvaltning AS pr. 31.12. 2021 består av:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	500	100 000,00	50 000 000
Sum	500		50 000 000

Eierstruktur

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel
Thor Øistein Kilstad	500	100,0 %
Totalt antall aksjer	500	100,0 %

Thor Øistein Kilstad er styrets leder og daglig leder.

Note 10 Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital/ udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2021	50 000 000	-19 327 002	30 672 998
Årets resultat		3 095 747	3 095 747
Fisjon	-30 000		-30 000
Egenkapital 31.12.2021	49 970 000	-16 231 254	33 738 746



Til generalforsamlingen i Optimal Finansforvaltning AS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Optimal Finansforvaltning AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 3 095 747. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*, et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Vi tar forbehold om at verdsettelsen av aksjer i Finansforvaltning Asset Management AS, som er balanseført med kr 10 227 121, er for høy. Dette basert på gjennomgang av datterselskapets balanse. Selskapets dokumentasjon indikerer at dersom regnskapsposten hadde vært nedskrevet til virkelig verdi, ville det vært nødvendig å skrive ned verdien på aksjeposten med kr 7 115 000, og årsoverskudd og egenkapital ville vært redusert tilsvarende.

Videre tar vi forbehold om at verdsettelsen av fordring på PZA (Russland) med kr 2 987 826 er beheftet med vesentlig usikkerhet og etter vår vurdering er verdt kr 0. Dette indikerer at dersom regnskapsposten hadde vært nedskrevet til virkelig verdi, ville det vært nødvendig å skrive ned verdien på fordringen med kr 2 987 826, og årsoverskudd og egenkapital ville vært redusert tilsvarende.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne revisjonsberetning erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning datert 15. februar 2022.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og 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 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 avviklet.

Krogh Revisjon AS, Ekholtveien 114, 1526 Moss
T: 98 26 42 94, org.no.: 916 131 720 MVA, kroghrevisjon.no
Statsautorisert revisor, medlem av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

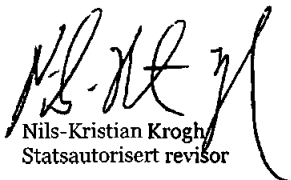
Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, 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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Moss, 30. juni 2022
Krogh Revisjon AS



Nils-Kristian Krogh
Statsautorisert revisor