



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Monica Norum
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 26.03.2019

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, 16.08.2020



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 206 723	2 009 758
Sum inntekter		2 206 723	2 009 758
Kostnader			
Varekostnad		6 751	
Lønnskostnad	1, 2, 11	1 294 781	1 334 443
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	15	24 562	33 027
Annen driftskostnad	3	695 122	528 618
Sum kostnader		2 021 216	1 896 089
Driftsresultat		185 508	113 670
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		145	215
Sum finansinntekter		145	215
Annen rentekostnad		6 535	5 362
Sum finanskostnader		6 535	5 362
Netto finans		-6 390	-5 147
Ordinært resultat før skattekostnad		179 117	108 523
Skattekostnad på ordinært resultat	4	41 363	26 474
Ordinært resultat etter skattekostnad		137 754	82 049
Årsresultat		137 754	82 049
Overføringer og disponeringer			
Utbytte			100 000
Annen egenkapital		137 754	-17 951
Sum overføringer og disponeringer		137 754	82 049



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	5		9 848
Sum immaterielle eiendeler			9 848
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	15	160 150	184 712
Sum varige driftsmidler		160 150	184 712
Sum anleggsmidler		160 150	194 560
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	6	176 629	80 371
Andre fordringer	13	5 006	4 415
Sum fordringer		181 634	84 785
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	426 127	190 437
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		426 127	190 437
Sum omløpsmidler		607 761	275 223
SUM EIENDELER		767 911	469 783
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	2018	2017
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		231 557	93 802
Sum opptjent egenkapital		231 557	93 802
Sum egenkapital	10	331 557	193 802
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	5	6 226	
Sum avsetninger for forpliktelser		6 226	
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14		30 575
Sum annen langsiktig gjeld			30 575
Sum langsiktig gjeld		6 226	30 575
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		21 147	20 485
Betalbar skatt	4	25 289	
Skyldige offentlige avgifter		186 699	113 049
Annen kortsiktig gjeld		196 994	111 872
Sum kortsiktig gjeld		430 128	245 405
Sum gjeld		436 354	275 980
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		767 911	469 783



HOTVEDT & CO
STATSAUTORISERTE REVISORER

Til generalforsamlingen i Optima Regnskap AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Optima Regnskap AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 137.754. 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.

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 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.



HOTVEDT & CO
STATSAUTORISERTE REVISORER

Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

En videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter i forbindelse med revisjonen av regnskapet finnes på nettstedet <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>. Denne beskrivelsen er en del av vår revisjonsberetning.

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.

Tønsberg, 26.03.2019

Revisjonsfirmaet Hotvedt & Co AS

Nils Petter Håkedal
Statsautorisert revisor



Årsregnskap 2018

Balanse pr. 31. desember 2018
OPTIMA REGNSKAP AS

	2018	2017
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital	100 000	100 000
Oppjent egenkapital		
Annen egenkapital	231 557	93 802
Sum oppjent egenkapital	231 557	93 802
Sum egenkapital	331 557	193 802
Gjeld		
Avsetning for forpliktelses		
Utsatt skatt	6 226	0
Sum avsetning for forpliktelses	6 226	0
Annen langsiktig gjeld		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	30 575
Sum annen langsiktig gjeld	0	30 575
Sum langsiktig gjeld	6 226	30 575
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	21 147	20 485
Betalt skatt	25 289	0
Skyldige offentlige avgifter	186 699	113 049
Annen kortsiktig gjeld	196 994	111 872
Sum kortsiktig gjeld	430 128	245 405
Sum gjeld	436 354	276 980
Sum egenkapital og gjeld	767 911	469 783

Tønsberg 26.03.2019

Monica Eriksen Norum
Styreleder/daglig leder

Eivind Sørensen Norum
Styremedlem



Noter 2018

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.

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.

Forørrig 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 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 skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.



Note 1 - Lønnskostnader etc

Spesifikasjon av lønnskostnader	2018	2017
Lønn	1 284 877	1 111 896
Arbeidsgiveravgift	187 585	158 762
Pensjonskostnader	42 046	44 451
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	(219 727)	19 334
Sum	1 294 781	1 334 443

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

Note 2 - Ytelse til ledende personer

Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	519 783	0
Annen godtgjørelse	10 056	0
Sum	529 839	0

Note 3 - Revisjonshonorar

Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 17 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 1 500 .

Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	179 117	108 523
+/- Permanente forskjeller	1 952	
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	7 629	321
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(78 746)	(108 844)
Årets skattegrunnlag	109 953	0
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 23%	25 289	
Sum	25 289	
+/- Endring i utsatt skatt	16 074	26 474
Skattekostnad i resultatregnskapet	41 363	26 474
Betalbar skatt i skattekostnad	25 289	
Betalbar skatt i balansen	25 289	0

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:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Anleggsmidler	42 169	46 116	(3 947)
Omløpsmidler	(6 241)	(17 817)	11 576
Skattemessig fremførbart underskudd	(78 746)	0	(78 746)
Sum midlertidige forskjeller	(42 818)	28 299	(71 116)
Utsatt skatt 31.12.18. basert på 22%	(9 848)	6 226	(16 074)

Note 6 - Kundefordringer



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

Spesifikasjon kundefordringer	2018	2017
Kundefordringer til pålydende	194 560	98 302
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 931)	(17 931)
Netto oppførte kundefordringer	176 629	80 371

Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 55 796. Skyldig skattetrekk er kr 54 774.

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. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

Note 9 - Aksjonærer

Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

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 01.01.2018	100 000	93 802	193 802
Årets resultat		137 754	137 754
Egenkapital 31.12.2018	100 000	231 557	331 557

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 - 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 ikke gitt noe lån eller stillet sikkerhet til ledende personer i 2018.



Note 14 - Pantstillelser og garantier

Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2018	2017
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	0	(97 223)
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
Sum		
Balansført verdi av pantsatte eiendelen er	184 712	217 740
Selskapets kundefordringer er stilt som sikkerhet begrenset oppad til	100 000	100 000
Sum		

Av langsiktig gjeld på kr 0 forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

Note 15 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2018	306 792
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.2018	306 792
Akk. av- og nedskr. 01.01.2018	(122 080)
Akkumulerte avskr. 31.12.2018	(146 642)
Balansført verdi pr. 31.12.2018	160 150
Årets avskrivninger	(24 562)
Økonomisk levetid	0 - 5 år
Avskrivningsplan: Lineær	0 - 20 %