



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

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

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

### 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: 19.06.2018

### Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

*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	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		2 009 758	2 112 327
<b>Sum inntekter</b>		<b>2 009 758</b>	<b>2 112 327</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad			3 620
Lønnskostnad	1, 2, 11	1 334 443	1 525 390
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	15	33 027	33 027
Annen driftskostnad	3	528 618	692 601
<b>Sum kostnader</b>		<b>1 896 089</b>	<b>2 254 639</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>113 670</b>	<b>-142 312</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		215	232
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>215</b>	<b>232</b>
Annen rentekostnad		5 362	5 474
Annen finanskostnad			343
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>5 362</b>	<b>5 818</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-5 147</b>	<b>-5 585</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>108 523</b>	<b>-147 898</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	26 474	-36 322
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>82 049</b>	<b>-111 576</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>82 049</b>	<b>-111 576</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Utbytte		100 000	
Annen egenkapital		-17 951	-111 576
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>82 049</b>	<b>-111 576</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	5	9 848	36 322
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>9 848</b>	<b>36 322</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	15	184 712	217 740
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>184 712</b>	<b>217 740</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>194 560</b>	<b>254 062</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	6	80 371	98 029
Andre fordringer	13	4 415	10 646
<b>Sum fordringer</b>		<b>84 785</b>	<b>108 675</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	7	190 437	196 533
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>190 437</b>	<b>196 533</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>275 223</b>	<b>305 207</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>469 783</b>	<b>559 269</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9, 12	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		93 802	111 754
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>93 802</b>	<b>111 754</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>193 802</b>	<b>211 754</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	30 575	63 899
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>30 575</b>	<b>63 899</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>30 575</b>	<b>63 899</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		20 485	16 902
Betalbar skatt			
Skyldige offentlige avgifter		113 049	163 925
Annen kortsiktig gjeld		111 872	102 789
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>245 405</b>	<b>283 616</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>275 980</b>	<b>347 515</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>469 783</b>	<b>559 269</b>



## ENTER REVISJON

Til generalforsamlingen i  
Optima Regnskap AS

Enter Revisjon AS  
Tlf: +47 33 00 30 60  
E-post: post@enterrevisjon.no  
Org.nr.: 987 597 046 MVA  
Foretaksregisteret

Enter Revisjon avd. Tønsberg  
Kilengt. 1, 3117 Tønsberg

Enter Revisjon avd. Horten  
C. Andersensgt. 11 A, 3181 Horten

Partnere  
Villy Lysgård  
Ole Martin Bekkevold  
Statsautoriserte revisorer

### Uavhengig revisors beretning for 2017

#### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

##### *Konklusjon*

Vi har revidert Optima Regnskap AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 82 049. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, 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 2017, 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.

##### *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.



ENTER  
REVISJON

*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 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, 19. juni 2018


**Enter Revisjon AS**

Ole Martin Bekkevold  
statsautorisert revisor

Balanse pr. 31. desember 2017  
OPTIMA REGNSKAP AS

	Note	2017	2016
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	8, 9, 12	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		93 802	111 754
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>93 802</b>	<b>111 754</b>
<b>Sum egenkapital</b>	10	<b>193 802</b>	<b>211 754</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Utsatt skatt</b>			
Sum avsetning for forpliktelser	5	0	0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	30 575	63 899
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>30 575</b>	<b>63 899</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>30 575</b>	<b>63 899</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		20 485	16 902
Betalbar skatt	4	0	0
Skyldige offentlige avgifter		113 049	163 925
Annen kortsiktig gjeld		111 872	102 789
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>245 405</b>	<b>283 616</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>275 980</b>	<b>347 515</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>469 783</b>	<b>559 269</b>

Tønsberg 19.06.2018

  
Monica Eriksen Norum  
Styreleder/daglig leder  
Eivind Sørensen Norum  
Styremedlem



## Noter 2017

### 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	2017	2016
Lønn	1 111 896	1 261 367
Arbeidsgiveravgift	158 762	196 170
Pensjonskostnader	44 451	40 976
Andre relaterte ytelser / Refusjoner	19 334	26 877
<b>Sum</b>	<b>1 334 443</b>	<b>1 525 390</b>

Foretaket har sysselsatt 3 årsverk i regnskapsåret.

## Note 2 - Ytelse til ledende personer

### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	511 428	0
Annen godtgjørelse	7 857	0
Sum	519 285	0

## Note 3 - Revisjonshonorar

### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2017 utgjør kr 15 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 3 000.

## Note 4 - Skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2017	2016
Ordinært resultat før skattekostnad	108 523	(147 898)
+/- Permanente forskjeller		3 017
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	321	(42 710)
- Fremførbart underskudd / korreksjonsinntekt	(108 844)	
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>0</b>	<b>(187 590)</b>
+/- Endring i utsatt skatt	26 474	(36 322)
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>26 474</b>	<b>(36 322)</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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:	01.01.2017	31.12.2017	Endring
Anleggsmidler	39 561	42 169	(2 609)
Omløpsmidler	(3 311)	(6 241)	2 930
Skattemessig fremførbart underskudd	(187 590)	(78 746)	(108 844)
Sum midlertidige forskjeller	(151 340)	(42 818)	(108 523)
<b>Utsatt skattefordel 31.12.17. basert på 23%</b>	<b>(36 322)</b>	<b>(9 848)</b>	<b>(26 474)</b>



## Note 6 - Kundefordringer

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

Spesifikasjon kundefordringer	2017	2016
Kundefordringer til pålydende	98 302	122 760
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(17 931)	(24 731)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>80 371</b>	<b>98 029</b>

## Note 7 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 35 476. Skyldig skattetrekk er kr 35 011.

## 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 31.12.2017

Foretaket har 2 aksjonærer.

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

## Note 10 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2017	100 000	111 754	211 754
Tilleggsutbytte		(100 000)	(100 000)
Årets resultat		82 049	82 049
<b>Egenkapital 31.12.2017</b>	<b>100 000</b>	<b>93 802</b>	<b>193 802</b>

## 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 2017.



## Note 14 - Pantstillelser og garantier

### Pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2017	2016
Obligasjonslån		
Gjeld til kredittinstitusjoner	(30 575)	(97 223)
Øvrig langsiktig gjeld (inkl. finansiell leasing)		
<b>Sum</b>		
Balansført verdi av pantsatte eiendelen er	184 712	217 740
Selskapets kundefordringer er stilt som sikkerhet begrenset oppad til	100 000	100 000
<b>Sum</b>		

Av langsiktig gjeld på kr (30 575) forfaller kr 0 om mer enn 5 år.

## Note 15 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

Spesifikasjon varige driftsmidler	Driftsløse inventar o.l
Anskaffelseskost 01.01.2017	306 792
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.2017</b>	<b>306 792</b>
Akk. av- og nedskr. 01.01.2017	(89 052)
Akkumulerte avskr. 31.12.2017	(122 080)
<b>Balansført verdi pr. 31.12.2017</b>	<b>184 712</b>
Årets avskrivninger	(33 027)
Økonomisk levetid	0 - 5 år
<b>Avskrivningsplan: Lineær</b>	<b>0 - 20 %</b>

## Note 16 - Beslutning om utbetaling av utbytte

Styret vedtok i generalforamling å utdele et utbytte på kroner 100.000 som innebærer at det betales kr 50.000 til hver av aksjeeierne.