



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 963 500 270
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TEMA REGNSKAP ØST AS
Forretningsadresse: Knivsøveien 6
1788 HALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Petter Norderhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.02.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

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, 15.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 168 660	2 389 540
Annen driftsinntekt		35	0
Sum inntekter		2 168 695	2 389 540
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	1 279 944	1 672 409
Annen driftskostnad		596 203	635 665
Sum kostnader		1 876 147	2 308 074
Driftsresultat		292 548	81 466
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 246	126
Sum finansinntekter		1 246	126
Annen rentekostnad		201	1
Sum finanskostnader		-201	-1
Netto finans		1 045	125
Resultat før skattekostnad		293 593	81 591
Skattekostnad	3	68 600	21 727
Årsresultat		224 993	59 864
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		156 000	0
Annen egenkapital		68 993	59 864
Sum overføringer og disponeringer		224 993	59 864



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 341	3 432
Sum immaterielle eiendeler		3 341	3 432
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		30 793	0
Sum finansielle anleggsmidler		30 793	0
Sum anleggsmidler		34 134	3 432
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		199 173	187 988
Andre kortsiktige fordringer		54 662	51 010
Sum fordringer		253 835	238 998
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum omløpsmidler		689 452	500 608
SUM EIENDELER		723 585	504 040



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		163 075	94 082
Sum opptjent egenkapital		163 075	94 082
Sum egenkapital		196 275	127 282
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 364	18 047
Betalbar skatt	3	24 509	20 435
Skyldige offentlige avgifter		123 805	95 518
Kortsiktig konserngjeld		200 000	0
Annen kortsiktig gjeld		167 632	242 757
Sum kortsiktig gjeld		527 310	376 757
Sum gjeld		527 310	376 757
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		723 585	504 040



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 348366

Enheten

Organisasjonsnummer: 963 500 270
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TEMA REGNSKAP ØST AS
Forretningsadresse: Knivsøveien 6
1788 HALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

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: Petter Norderhaug
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.02.2024

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 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

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, 11.04.2024



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		2 168 660	2 389 540
Annen driftsinntekt		35	0
Sum inntekter		2 168 695	2 389 540
Kostnader			
Lønnskostnad	1, 2	1 279 944	1 672 409
Annen driftskostnad		596 203	635 665
Sum kostnader		1 876 147	2 308 074
Driftsresultat		292 548	81 466
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 246	126
Sum finansinntekter		1 246	126
Annen rentekostnad		201	1
Sum finanskostnader		-201	-1
Netto finans		1 045	125
Resultat før skattekostnad		293 593	81 591
Skattekostnad	3	68 600	21 727
Årsresultat		224 993	59 864
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		156 000	0
Annen egenkapital		68 993	59 864
Sum overføringer og disponeringer		224 993	59 864



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

BALANSE

<u>Beløp i: NOK</u>	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 341	3 432
Sum immaterielle eiendeler		3 341	3 432
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		30 793	0
Sum finansielle anleggsmidler		30 793	0
Sum anleggsmidler		34 134	3 432
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		199 173	187 988
Andre kortsiktige fordringer		54 662	51 010
Sum fordringer		253 835	238 998
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum omløpsmidler		689 452	500 608
SUM EIENDELER		723 585	504 040
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200



Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	163 075	94 082
Sum opptjent egenkapital	163 075	94 082
Sum egenkapital	196 275	127 282
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Sum avsetninger for forpliktelse	0	0
Annen langsiktig gjeld		
Sum annen langsiktig gjeld	0	0
Sum langsiktig gjeld	0	0
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	11 364	18 047
Betalbar skatt	24 509	20 435
Skyldige offentlige avgifter	123 805	95 518
Kortsiktig konserngjeld	200 000	0
Annen kortsiktig gjeld	167 632	242 757
Sum kortsiktig gjeld	527 310	376 757
Sum gjeld	527 310	376 757
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	723 585	504 040



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

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 Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. 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. For råvarer er gjenanskaffelseskost vurdert som tilnærming til virkelig verdi. 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. 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 formuesmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

1.00

Note

1



Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	961968.00	1290195.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	156369.00	198084.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	79037.00	105871.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	82570.00	78259.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1279944.00	1672409.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
---------------------------------	----------------------------	----------------------------

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

Fordringer

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>



Deloitte.

Deloitte AS
Trondhjemsvegen 3
NO-2821 Gjøvik
Norway

+47 400 34 100
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Tema Regnskap Øst AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tema Regnskap Øst AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 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 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 i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 internkontroll 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

© Deloitte AS



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning
Tema Regnskap Øst AS

feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjons handlinger 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 om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, 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 modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette 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 innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Gjøvik, 21. februar 2024
Deloitte AS


Øystein Nyeggen Olsrud
statsautorisert revisor



Til generalforsamlingen i Tema Regnskap Øst AS

Name	Date
Olsrud, Øystein Nyeggen	2024-03-10

Identification

 bankID Olsrud, Øystein Nyeggen



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))



Årsregnskap for
TEMA REGNSKAP ØST AS

963500270

Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 168 660	2 389 540
Annen driftsinntekt		35	0
Sum driftsinntekter		2 168 695	2 389 540
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 279 944	-1 672 409
Annen driftskostnad		-596 203	-635 665
Sum driftskostnader		-1 876 147	-2 308 074
Driftsresultat		292 548	81 466
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 246	126
Sum finansinntekter		1 246	126
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-201	-1
Sum finanskostnader		-201	-1
Netto finans		1 045	125
Resultat før skattekostnad		293 593	81 591
Skattekostnad	3	-68 600	-21 727
Årsresultat		224 993	59 864
Overføringer			
Avgitt konsernbidrag		156 000	0
Annen egenkapital		68 993	59 864
Sum overføringer		224 993	59 864



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 341	3 432
Sum immaterielle eiendeler		3 341	3 432
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		30 793	0
Sum finansielle anleggsmidler		30 793	0
Sum anleggsmidler		34 134	3 432
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		199 173	187 988
Andre kortsiktige fordringer		54 662	51 010
Sum fordringer		253 835	238 998
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum omløpsmidler		689 452	500 608
SUM EIENDELER		723 585	504 040



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		163 075	94 082
Sum opptjent egenkapital		163 075	94 082
Sum egenkapital		196 275	127 282
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 364	18 047
Betalbar skatt	3	24 509	20 435
Skyldige offentlige avgifter		123 805	95 518
Kortsiktig konserngjeld		200 000	0
Annen kortsiktig gjeld		167 632	242 757
Sum kortsiktig gjeld		527 310	376 757
Sum gjeld		527 310	376 757
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		723 585	504 040

Halden, 21.02.2024

Henrik Hafstad
styrets leder

Petter Norderhaug
styremedlem / daglig leder



TEMA REGNSKAP ØST AS
963500270

Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

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.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	961 968	1 290 195
Arbeidsgiveravgift	156 369	198 084
Pensjonskostnader	79 037	105 871
Andre relaterte ytelser	82 570	78 259
Sum	1 279 944	1 672 409



TEMA REGNSKAP ØST AS
963500270

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 1

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	68 509	20 435
+/- Endringer i utsatt skattefordel	91	1 292
Skattekostnad	68 600	21 727
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	293 593	81 591
Permanente forskjeller	18 229	17 170
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-420	-5 873
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	-200 000	0
Skattepliktig inntekt	111 403	92 888
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	68 509	20 435
Betalbar skatt på konsernbidrag	-44 000	0
Sum betalbar skatt i balansen	24 509	20 435

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



Årsregnskap for
TEMA REGNSKAP ØST AS
963500270
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		2 168 660	2 389 540
Annen driftsinntekt		35	0
Sum driftsinntekter		2 168 695	2 389 540
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 279 944	-1 672 409
Annen driftskostnad		-596 203	-635 665
Sum driftskostnader		-1 876 147	-2 308 074
Driftsresultat		292 548	81 466
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		1 246	126
Sum finansinntekter		1 246	126
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-201	-1
Sum finanskostnader		-201	-1
Netto finans		1 045	125
Resultat før skattekostnad		293 593	81 591
Skattekostnad	3	-68 600	-21 727
Årsresultat		224 993	59 864
Overføringer			
Avgitt konsernbidrag		156 000	0
Annen egenkapital		68 993	59 864
Sum overføringer		224 993	59 864



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 341	3 432
Sum immaterielle eiendeler		3 341	3 432
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		30 793	0
Sum finansielle anleggsmidler		30 793	0
Sum anleggsmidler		34 134	3 432
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		199 173	187 988
Andre kortsiktige fordringer		54 662	51 010
Sum fordringer		253 835	238 998
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		435 617	261 610
Sum omløpsmidler		689 452	500 608
SUM EIENDELER		723 585	504 040



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		163 075	94 082
Sum opptjent egenkapital		163 075	94 082
Sum egenkapital		196 275	127 282
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		11 364	18 047
Betalbar skatt	3	24 509	20 435
Skyldige offentlige avgifter		123 805	95 518
Kortsiktig konserngjeld		200 000	0
Annen kortsiktig gjeld		167 632	242 757
Sum kortsiktig gjeld		527 310	376 757
Sum gjeld		527 310	376 757
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		723 585	504 040

Halden, 21.02.2024

Henrik Hafstad
styrets leder

Petter Norderhaug
styremedlem / daglig leder



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Noter

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

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 reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

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.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	961 968	1 290 195
Arbeidsgiveravgift	156 369	198 084
Pensjonskostnader	79 037	105 871
Andre relaterte ytelser	82 570	78 259
Sum	1 279 944	1 672 409



TEMA REGNSKAP ØST AS
963 500 270

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 1

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	68 509	20 435
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	91	1 292
Skattekostnad	68 600	21 727
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	293 593	81 591
Permanente forskjeller	18 229	17 170
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-420	-5 873
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	-200 000	0
Skattepliktig inntekt	111 403	92 888
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	68 509	20 435
Betalbar skatt på konsernbidrag	-44 000	0
Sum betalbar skatt i balansen	24 509	20 435

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.