



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2016 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 938 182 965  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: TEMA AS  
Forretningsadresse: Strandgata 1  
7900 RØRVIK

### 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: Jan Frode Kjeøy  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2017

### 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, 05.11.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		5 181 201	4 999 129
Annen driftsinntekt		24 480	7 161
<b>Sum inntekter</b>		<b>5 205 681</b>	<b>5 006 290</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		3 779 460	3 050 040
Lønnskostnad	1	958 675	880 431
Avskrivning på varige driftsmidler	4	44 255	42 716
Annen driftskostnad	1	773 068	837 409
<b>Sum kostnader</b>		<b>5 555 458</b>	<b>4 810 596</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-349 777</b>	<b>195 694</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		6 164	2 199
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>6 164</b>	<b>2 199</b>
Annen rentekostnad		21 686	17 283
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>21 686</b>	<b>17 283</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-15 522</b>	<b>-15 084</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-365 299</b>	<b>180 610</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-88 552	47 779
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-276 747</b>	<b>132 831</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-276 747</b>	<b>132 831</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-276 747</b>	<b>132 831</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Overføringer annen egenkapital	3	-276 747	132 831
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-276 747</b>	<b>132 831</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2016	2015
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		66 515	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>66 515</b>	
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4,5	149 086	174 400
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>149 086</b>	<b>174 400</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>215 602</b>	<b>174 400</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer	5	1 039 221	1 132 000
<b>Sum varer</b>		<b>1 039 221</b>	<b>1 132 000</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		126 317	58 968
Andre kortsiktige fordringer		19 598	66 676
<b>Sum fordringer</b>		<b>145 915</b>	<b>125 644</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	190 462	572 199
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>190 462</b>	<b>572 199</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 375 598</b>	<b>1 829 843</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	2	140 000	140 000



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>140 000</b>	<b>140 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3	592 528	869 275
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>592 528</b>	<b>869 275</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>732 528</b>	<b>1 009 275</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	6,7		22 037
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>			<b>22 037</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	122 575	170 230
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>122 575</b>	<b>170 230</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>122 575</b>	<b>192 267</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		535 780	400 181
Betalbar skatt	6		63 540
Skyldig offentlige avgifter		103 562	235 427
Annen kortsiktig gjeld		96 754	103 552
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>736 096</b>	<b>802 701</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>858 671</b>	<b>994 968</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>



**Årsregnskap 2016  
for**

**Tema AS**

Foretaksnr. 938182965

Utarbeidet av:



Avdeling Rørvik  
Strandgata 25, 7900 Rørvik  
Sentralbord: 74 39 36 00  
rorvik@smnregnskap.no  
www.smnregnskap.no



Tema AS

## Årsberetning 2016

### Virksomhetens art

Selskapet ble stiftet i år 1986 og er beliggende i Vikna Kommune. Selskapet driver med detaljvarehandel fra eget utsalg på Rørvik og virksomheten er i hovedsak rettet mot det lokale markedet i Ytre Namdal.

### Utvikling i resultat og stilling

	2016	2015
Driftsinntekter	5 205 681	5 006 290
Driftsresultat	-349 777	195 694
Årsresultat	-276 747	132 831
	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Balansesum	1 591 199	2 004 243
Egenkapital	732 528	1 009 275
Egenkapitalprosent	46,0%	50,4%

Driftsinntektene i selskapet endret seg fra 5 006 290 kr i fjor til 5 205 681 kr i år, en økning på 4,0 %. Årsresultatet ble -276 747 kr. mot 132 831 kr i fjor, en reduksjon på -308,3 %.

Det har ikke inntruffet andre forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for regnskapet.

Årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utviklingen i foretaket, for resultatet i regnskapsåret og stillingen ved regnskapsårets slutt.

### Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og årsregnskapet er utarbeidet under denne forutsetningen.

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet driver ikke med FoU-aktiviteter, og har ikke hatt slike aktiviteter i regnskapsåret.

### Arbeidsmiljø og personale

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det har ikke vært iværksatt spesielle tiltak på dette området i år 2016. Det har ikke vært skader eller ulykker i løpet av året.

### Likestilling mellom kjønnene

Selskapet hadde ved årets utløp fire ansatte, hvorav to kvinner. Styret består av to menn. Styret har ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling. Selskapet har også fokus på at det ikke skal forekomme forskjellsbehandling mellom ansatte.



Tema AS

## Årsberetning 2016

### Miljørapport

Det er ingen forhold ved selskapets virksomhet som har påvirkning på det ytre miljø.

### Årsresultat og dekning av årsunderskudd

Styret foreslår følgende dekning av årsunderskuddet, som er på kr -276 747:

Overføring annen egenkapital	-276 747
<b>Totalt</b>	<b>-276 747</b>

Rørвик, Rørвик, 30.juni 2017

\_\_\_\_\_  
Jan Frode Kjeøy  
Daglig leder / styrets leder

\_\_\_\_\_  
Ståle D. Nygård  
Styremedlem



Tema AS

## Resultatregnskap

	Note	2016	2015
<b>DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		5 181 201	4 999 129
Annen driftsinntekt		24 480	7 161
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>5 205 681</b>	<b>5 006 290</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		3 779 460	3 050 040
Lønnskostnad	1	958 675	880 431
Avskrivning på varige driftsmidler	4	44 255	42 716
Annen driftskostnad	1	773 068	837 409
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>5 555 458</b>	<b>4 810 596</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>(349 777)</b>	<b>195 694</b>
<b>FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		6 164	2 199
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>6 164</b>	<b>2 199</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		21 686	17 283
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>21 686</b>	<b>17 283</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(15 522)</b>	<b>(15 084)</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>(365 299)</b>	<b>180 610</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	(88 552)	47 779
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>
<b>ARSRESULTAT</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>
<b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>			
Overføringer annen egenkapital	3	(276 747)	132 831
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>



Tema AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		66 515	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>66 515</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4,5	149 087	174 400
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>149 087</b>	<b>174 400</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>215 602</b>	<b>174 400</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Varer	5	1 039 221	1 132 000
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		126 317	58 969
Andre kortsiktige fordringer		19 598	66 676
<b>Sum fordringer</b>		<b>145 915</b>	<b>125 644</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	190 462	572 199
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>1 375 598</b>	<b>1 829 843</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>



Tema AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	2	140 000	140 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>140 000</b>	<b>140 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	3	592 528	869 275
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>592 528</b>	<b>869 275</b>
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>732 528</b>	<b>1 009 275</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
<b>Avsetning for forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	6,7	0	22 037
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>0</b>	<b>22 037</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	122 575	170 230
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>122 575</b>	<b>170 230</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>122 575</b>	<b>192 267</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		535 780	400 181
Betalbar skatt	6	0	63 540
Skyldig offentlige avgifter		103 562	235 427
Annen kortsiktig gjeld		96 754	103 552
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>736 096</b>	<b>802 701</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>858 671</b>	<b>994 968</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>

Rørvik, 30.juni 2017

Jan Frode Kjøøy  
Daglig leder / styrets leder

Ståle D. Nygård  
Styremedlem



Tema AS

## Noter 2016

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Inntektsføring

Salgsinntekter blir resultatført i henhold til opptjeningsprinsippet, når varen er levert eller tjenesten er utført.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskosten og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres normalt til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

#### Varebeholdning

Lager av innkjøpte varer for videresalg verdsettes til tilnærmet anskaffelseskost. Det tas utgangspunkt i netto utsalgspris som nedkalkuleres med en gjennomsnittlig bruttofortjeneste. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede økonomiske levetid.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår, i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Tema AS

## Noter 2016

### Note 1 - Lønnskostnad og godtgjørelse til revisor

Selskapet har hatt 3,3 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	891 503	813 785
Arbeidsgiveravgift	46 538	44 288
Pensjonskostnader	12 216	12 472
Andre lønnsrelaterte ytelser	8 419	9 321
<b>Totalt</b>	<b>958 675</b>	<b>880 431</b>

### Ytelser til ledende personer og revisor

Revisjonshonorar, som består av:

Revisjon	32 500
Annen bistand	0
Samlet honorar til revisor	32 500

Daglig leder har ikke fått utbetalt lønn, men har kr. 4 392 i annen godtgjørelse i året. Det er ikke utbetalt styrehonorar.

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

### Note 2 - Selskapskapital

Selskapet har 14 000 aksjer pålydende kr 10 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 140 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall	Eierandel
Jan Frode Kjeøy - styrets leder / daglig leder	14 000	100,00 %

Alle aksjene har lik stemmerett og utbytterett.

### Note 3 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	140 000	869 275	1 009 275
Anvendt til årsresultat		-276 747	-276 747
<b>Pr 31.12.</b>	<b>140 000</b>	<b>592 528</b>	<b>732 528</b>

Noter for Tema AS

Organisasjonsnr. 938182965



Tema AS

## Noter 2016

### Note 4 - Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	221 116
+ Tilgang	18 942
<b>Anskaffelseskost pr. 31/12</b>	<b>240 058</b>
Akk. av/nedskr. pr 1/1	46 716
+ Ordinære avskrivninger	44 255
<b>Akk. av/nedskr. pr. 31/12</b>	<b>90 971</b>
<b>Balanseført verdi pr 31/12</b>	<b>149 087</b>
Prosentstøt for ord. avskr.	20-50

### Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12. i år kr 30 763, mot kr 46 142 i fjor.

Pantsettelse	2016	2015
Gjeld sikret med pant	0	32 277
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Varelager	1 039 221	1 132 000
Varige driftsmidler	149 087	174 400
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>1 188 308</b>	<b>1 306 400</b>
Pantsettelse	2016	2015
Gjeld sikret med pant	122 575	137 953
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Motorvogn YA62511	109 168	142 000
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>109 162</b>	<b>142 000</b>



Tema AS

## Noter 2016

### Note 6 - Skattekostnad på ordinært resultat

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

Resultat før skattekostnader	-365 299
+ Permanente og andre forskjeller	-1
+ Endring i midlertidige forskjeller	35 300
= Inntekt	<b>-330 000</b>

#### Spesifikasjon av årets skattekostnad:

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	<b>0</b>
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-22 037
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-66 515
= Ordinær skattekostnad	<b>-88 552</b>
Skattesats i inntektsåret	25

#### Betalbar skatt i balansen består av

Sum betalbar skatt	0
= <b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>

### Note 7 - Utsatt skatt

#### Utsatt skatt/utsatt skattefordel

	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	54 851	89 286
+ Utestående fordringer	-2 000	-1 135
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	330 000	0
= Grunnlag utsatt skatt	<b>-277 149</b>	<b>88 151</b>
Utsatt skatt	0	22 037
Negativt grunnlag utsatt skatt	277 149	0
= Grunnlag utsatt skattefordel	<b>277 149</b>	<b>0</b>
Utsatt skattefordel	<b>66 515</b>	<b>0</b>

### Note 8 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 31 762 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 49 133.



BDO AS  
Verftsgata 11  
Postboks 169  
7801 Namsos

## Uavhengig revisors beretning

Til generalforsamlingen i Tema AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

### Konklusjon

Vi har revidert Tema AS' årsregnskap som 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 International Standards on Auditing (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.

### Annen informasjon

Ledelsen er ansvarlig for annen informasjon. Annen informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke annen informasjon, og vi attesterer ikke den andre informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese annen informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den andre informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### 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 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 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. 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, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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.

#### 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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og 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 bokføringsskikk i Norge.

Namsos, 30. juni 2017  
BDO AS

  
Håkon Romuld  
statsautorisert revisor

Uavhengig revisors beretning 2016 Tema AS - Side 3 av 3

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA.



**Årsregnskap 2016  
for**

**Tema AS**

**Foretaksnr. 938182965**

Utarbeidet av:



Avdeling Rørvik  
Strandgata 25, 7900 Rørvik  
Sentralbord: 74 39 36 00  
rorvik@smnregnskap.no  
www.smnregnskap.no



Tema AS

## Årsberetning 2016

### Virksomhetens art

Selskapet ble stiftet i år 1986 og er beliggende i Vikna Kommune. Selskapet driver med detaljvarehandel fra eget utsalg på Rørvik og virksomheten er i hovedsak rettet mot det lokale markedet i Ytre Namdal.

### Utvikling i resultat og stilling

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Driftsinntekter	5 205 681	5 006 290
Driftsresultat	-349 777	195 694
Årsresultat	-276 747	132 831
	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Balansesum	1 591 199	2 004 243
Egenkapital	732 528	1 009 275
Egenkapitalprosent	46,0%	50,4%

Driftsinntektene i selskapet endret seg fra 5 006 290 kr i fjor til 5 205 681 kr i år, en økning på 4,0 %. Årsresultatet ble -276 747 kr. mot 132 831 kr i fjor, en reduksjon på -308,3 %.

Det har ikke inntruffet andre forhold etter regnskapsårets slutt som har betydning for regnskapet.

Årsregnskapet gir en rettvise oversikt over utviklingen i foretaket, for resultatet i regnskapsåret og stillingen ved regnskapsårets slutt.

### Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningene for fortsatt drift er til stede og årsregnskapet er utarbeidet under denne forutsetningen.

### Forsknings- og utviklingsaktiviteter

Selskapet driver ikke med FoU-aktiviteter, og har ikke hatt slike aktiviteter i regnskapsåret.

### Arbeidsmiljø og personale

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det har ikke vært iværksatt spesielle tiltak på dette området i år 2016. Det har ikke vært skader eller ulykker i løpet av året.

### Likestilling mellom kjønnene

Selskapet hadde ved årets utløp fire ansatte, hvorav to kvinner. Styret består av to menn. Styret har ikke funnet det nødvendig å iverksette spesielle tiltak med hensyn til likestilling. Selskapet har også fokus på at det ikke skal forekomme forskjellsbehandling mellom ansatte.



Tema AS

## Årsberetning 2016

### Miljørapport

Det er ingen forhold ved selskapets virksomhet som har påvirkning på det ytre miljø.

### Årsresultat og dekning av årsunderskudd

Styret foreslår følgende dekning av årsunderskuddet, som er på kr -276 747:

Overføring annen egenkapital	-276 747
<b>Totalt</b>	<b>-276 747</b>

Rørvik, Rørvik, 30.juni 2017

  
Jan Frode Kjeøy  
Daglig leder / styrets leder

  
Ståle D. Nygård  
Styremedlem



Tema AS

**Resultatregnskap**

	Note	2016	2015
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>			
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		5 181 201	4 999 129
Annen driftsinntekt		24 480	7 161
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>5 205 681</b>	<b>5 006 290</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		3 779 460	3 050 040
Lønnskostnad	1	958 675	880 431
Avskrivning på varige driftsmidler	4	44 255	42 716
Annen driftskostnad	1	773 068	837 409
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>5 555 458</b>	<b>4 810 596</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>(349 777)</b>	<b>195 694</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
<b>Finansinntekter</b>			
Annen renteinntekt		6 164	2 199
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>6 164</b>	<b>2 199</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		21 686	17 283
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>21 686</b>	<b>17 283</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>(15 522)</b>	<b>(15 084)</b>
<b>ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>(365 299)</b>	<b>180 610</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	6	(88 552)	47 779
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>
<b>OVERF. OG DISPONERINGER</b>			
Overføringer annen egenkapital	3	(276 747)	132 831
<b>SUM OVERF. OG DISP.</b>		<b>(276 747)</b>	<b>132 831</b>

Årsregnskap for Tema AS

Organisasjonsnr. 938182965



Tema AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		66 515	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>66 515</b>	<b>0</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	4,5	149 087	174 400
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>149 087</b>	<b>174 400</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>215 602</b>	<b>174 400</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>	5	1 039 221	1 132 000
Kundefordringer		126 317	58 969
Andre kortsiktige fordringer		19 598	66 676
<b>Sum fordringer</b>		<b>145 915</b>	<b>125 644</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	8	190 462	572 199
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>1 375 598</b>	<b>1 829 843</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>



Tema AS

## Balanse pr. 31.12.2016

	Note	31.12.2016	31.12.2015
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital			
Sum innskutt egenkapital	2	140 000	140 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			
Sum opptjent egenkapital	3	592 528	869 275
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>732 528</b>	<b>1 009 275</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt			
Sum avsetning for forpliktelser	6,7	0	22 037
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner			
Sum annen langsiktig gjeld	5	122 575	170 230
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>122 575</b>	<b>170 230</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld			
Betalbar skatt			
Skyldig offentlige avgifter			
Annen kortsiktig gjeld	6	535 780	400 181
Sum kortsiktig gjeld		0	63 540
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>103 562</b>	<b>235 427</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>96 754</b>	<b>103 552</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>858 671</b>	<b>994 968</b>
		<b>1 591 199</b>	<b>2 004 243</b>

Rørvik, 30.juni 2017

Jan Frode Kjeøy  
Daglig leder / styrets lederStåle D. Nygård  
Styremedlem



Tema AS

## Noter 2016

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Inntektsføring

Salgsinntekter blir resultatført i henhold til opptjeningsprinsippet, når varen er levert eller tjenesten er utført.

#### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes å ikke være forbigående. Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskosten og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres normalt til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

#### Varebeholdning

Lager av innkjøpte varer for videresalg verdsettes til tilnærmet anskaffelseskost. Det tas utgangspunkt i netto utsalgspris som nedkalkuleres med en gjennomsnittlig bruttofortjeneste. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlets forventede økonomiske levetid.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår, i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (24%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. I beregningen er det også medtatt ligningsmessig framførbart underskudd ved regnskapsårets utgang. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.



Tema AS

## Noter 2016

### Note 1 - Lønnskostnad og godtgjørelse til revisor

Selskapet har hatt 3,3 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Lønn	891 503	813 785
Arbeidsgiveravgift	46 538	44 288
Pensjonskostnader	12 216	12 472
Andre lønnsrelaterte ytelser	8 419	9 321
<b>Totalt</b>	<b>958 675</b>	<b>880 431</b>

### Ytelser til ledende personer og revisor

Revisjonshonorar, som består av:

Revisjon	32 500
Annen bistand	0
Samlet honorar til revisor	32 500

Daglig leder har ikke fått utbetalt lønn, men har kr. 4 392 i annen godtgjørelse i året. Det er ikke utbetalt styrehonorar.

Selskapet er pliktig til å ha obligatorisk tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstillter kravene i denne lov.

### Note 2 - Selskapskapital

Selskapet har 14 000 aksjer pålydende kr 10 pr. aksje, samlet aksjekapital utgjør kr 140 000.

Selskapet har en aksjonær:

Navn	Antall	Eierandel
Jan Frode Kjeøy - styrets leder / daglig leder	14 000	100,00 %

Alle aksjene har lik stemmerett og utbytterett.

### Note 3 - Annen egenkapital

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	140 000	869 275	1 009 275
Anvendt til årsresultat		-276 747	-276 747

Noter for Tema AS

Organisasjonsnr. 938182965



Tema AS

## Noter 2016

Pr 31.12. 140 000 592 528 732 528

### Note 4 - Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	221 116
+ Tilgang	18 942
<b>Anskaffelseskost pr. 31/12</b>	<b>240 058</b>
Akk. av/nedskr. pr 1/1	46 716
+ Ordinære avskrivninger	44 255
<b>Akk. av/nedskr. pr. 31/12</b>	<b>90 971</b>
<b>Balansført verdi pr 31/12</b>	<b>149 087</b>
Prosentstatts for ord. avskr.	20-50

### Note 5 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldspost med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør pr 31.12. i år kr 30 763, mot kr 46 142 i fjor.

Pantsettelsler	2016	2015
Gjeld sikret med pant	0	32 277
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Varelager	1 039 221	1 132 000
Varige driftsmidler	149 087	174 400
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>1 188 308</b>	<b>1 306 400</b>
<b>Pantsettelsler</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gjeld sikret med pant	122 575	137 953
<b>Pantsatte eiendeler:</b>		
Motorvogn YA62511	109 168	142 000
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>109 162</b>	<b>142 000</b>



Tema AS

## Noter 2016

## Note 6 - Skattekostnad på ordinært resultat

**Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:**

Resultat før skattekostnader	-365 299
+ Permanente og andre forskjeller	-1
+ Endring i midlertidige forskjeller	35 300
= Inntekt	-330 000

**Spesifikasjon av årets skattekostnad:**

Beregnet skatt av årets resultat	0
= Sum betalbar skatt	0
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-22 037
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-66 515
= Ordinær skattekostnad	-88 552
Skattesats i inntektsåret	25

**Betalbar skatt i balansen består av**

Sum betalbar skatt	0
= <b>Betalbar skatt i balansen</b>	0

## Note 7 - Utsatt skatt

**Utsatt skatt/utsatt skattefordel**

	2016	2015
+ Driftsmidler inkl. goodwill	54 851	89 286
+ Utestående fordringer	-2 000	-1 135
- Skattem. fremf. underskudd som utlignes	330 000	0
= <b>Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>-277 149</b>	<b>88 151</b>
<b>Utsatt skatt</b>	<b>0</b>	<b>22 037</b>
Negativt grunnlag utsatt skatt	277 149	0
= <b>Grunnlag utsatt skattefordel</b>	<b>277 149</b>	<b>0</b>
<b>Utsatt skattefordel</b>	<b>66 515</b>	<b>0</b>

## Note 8 - Bankinnskudd, kontanter o.l.

Bundne bankinnskudd ut over skattetrekkinnnskudd utgjør pr 31.12. i år kr 31 762 og utgjorde pr 31.12. i fjor kr 49 133.