



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 06.02.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022

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, 12.04.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	2 389 540	2 349 132
Sum inntekter		2 389 540	2 349 132
Kostnader			
Lønnskostnad	2	1 672 409	1 696 995
Annen driftskostnad		635 665	614 399
Sum kostnader		2 308 074	2 311 394
Driftsresultat		81 466	37 738
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		126	
Sum finansinntekter		126	
Annen rentekostnad		1	
Sum finanskostnader		1	
Netto finans		125	
Ordinært resultat før skattekostnad		81 591	37 738
Skattekostnad på ordinært resultat	3	21 727	10 545
Ordinært resultat etter skattekostnad		59 864	27 193
Årsresultat		59 864	27 193
Årsresultat etter minoritetsinteresser		59 864	27 193
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag			23 400
Overføringer annen egenkapital		59 864	3 793
Sum overføringer og disponeringer		59 864	27 193



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 432	4 724
Sum immaterielle eiendeler		3 432	4 724
Sum anleggsmidler		3 432	4 724
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	1	187 988	244 843
Andre fordringer		51 010	61 907
Sum fordringer		238 998	306 750
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		261 610	127 477
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		261 610	127 477
Sum omløpsmidler		500 608	434 227
SUM EIENDELER		504 040	438 951
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		94 082	34 218
Sum opptjent egenkapital		94 082	34 218



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Sum egenkapital		127 282	67 418
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		18 047	6 079
Betalbar skatt	3	20 435	3 663
Skyldig offentlige avgifter		144 570	198 440
Kortsiktig konserngjeld			30 000
Annen kortsiktig gjeld		193 705	133 350
Sum kortsiktig gjeld		376 757	371 533
Sum gjeld		376 757	371 533
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		504 040	438 951



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 389189

Enheten

Organisasjonsnummer: 963 500 270
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TEMA REGNSKAP ØST AS
Forretningsadresse: Knivsøveien 8
1788 HALDEN

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2022 - 31.12.2022

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: 06.02.2023

Grunnlag for avgivelse

År 2022: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2021: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2022.

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, 20.05.2023



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	2 389 540	2 349 132
Sum inntekter		2 389 540	2 349 132
Kostnader			
Lønnskostnad	2	1 672 409	1 696 995
Annen driftskostnad		635 665	614 399
Sum kostnader		2 308 074	2 311 394
Driftsresultat		81 466	37 738
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		126	
Sum finansinntekter		126	
Annen rentekostnad		1	
Sum finanskostnader		1	
Netto finans		125	
Ordinært resultat før skattekostnad		81 591	37 738
Skattekostnad på ordinært resultat	3	21 727	10 545
Ordinært resultat etter skattekostnad		59 864	27 193
Årsresultat		59 864	27 193
Årsresultat etter minoritetsinteresser		59 864	27 193
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag			23 400
Overføringer annen egenkapital		59 864	3 793
Sum overføringer og disponeringer		59 864	27 193



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

BALANSE

Beløp i: NOK **Note** **2022** **2021**

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 3 3 432 4 724

Sum immaterielle eiendeler 3 432 4 724

Sum anleggsmidler 3 432 4 724

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer 1 187 988 244 843

Andre fordringer 51 010 61 907

Sum fordringer 238 998 306 750

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l. 261 610 127 477

Sum bankinnskudd, kontanter og lignende 261 610 127 477

Sum omløpsmidler 500 608 434 227

SUM EIENDELER 504 040 438 951

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Selskapskapital 33 200 33 200

Sum innskutt egenkapital 33 200 33 200

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital 94 082 34 218

Sum opptjent egenkapital 94 082 34 218

Sum egenkapital 127 282 67 418

Sum langsiktig gjeld 0 0

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld 18 047 6 079

Betalbar skatt 3 20 435 3 663

Skyldig offentlige avgifter 144 570 198 440

Kortsiktig konserngjeld 30 000



Annen kortsiktig gjeld	193 705	133 350
Sum kortsiktig gjeld	376 757	371 533
Sum gjeld	376 757	371 533
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	504 040	438 951



Organisasjonsnr: 963 500 270
TEMA REGNSKAP ØST AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
2.00

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler 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>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

<u>Beholdning av egne aksjer</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydende</u>	<u>Andel av aksjek.</u>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------



Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak

Fullstendige noteopplysninger fremkommer av vedlagte PDF-dokument



**Årsoppgjør 2022
for
Tema Regnskap Øst AS**



Tema Regnskap Øst As

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	2 389 540	2 349 132
Sum driftsinntekter		2 389 540	2 349 132
Driftskostnader			
Lønnskostnad	2	1 672 409	1 696 995
Annen driftskostnad		635 665	614 399
Sum driftskostnader		2 308 074	2 311 394
DRIFTSRESULTAT		81 466	37 738
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		126	0
Sum finansinntekter		126	0
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		1	0
Sum finanskostnader		1	0
NETTO FINANSPOSTER		125	0
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		81 591	37 738
Skattekostnad på ordinært resultat	3	21 727	10 545
ORDINÆRT RESULTAT		59 864	27 193
ÅRSRESULTAT		59 864	27 193
OVERFØRINGER			
Avgitt konsernbidrag		0	23 400
Overføringer annen egenkapital		59 864	3 793
SUM OVERFØRINGER		59 864	27 193




Tema Regnskap Øst As

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	3 432	4 724
Sum anleggsmidler		3 432	4 724
Omløpsmidler			
Kundefordringer	1	187 988	244 843
Andre fordringer		51 010	61 907
Bankinnskudd, kontanter o.l.		261 610	127 477
Sum omløpsmidler		500 608	434 227
SUM EIENDELER		504 040	438 951
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital		33 200	33 200
Sum innskutt egenkapital		33 200	33 200
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		94 082	34 218
Sum opptjent egenkapital		94 082	34 218
Sum egenkapital		127 282	67 418
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		18 047	6 079
Betalbar skatt	3	20 435	3 663
Skyldig offentlige avgifter		144 570	198 440
Kortsiktig gjeld til konsernselskap		0	30 000
Annen kortsiktig gjeld		193 705	133 350
Sum kortsiktig gjeld		376 757	371 533
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		504 040	438 951


Henrik Hafstad
Styreleder

Halden, 6/1-2023

Petter Norderhaug
Styremedlem/daglig leder



TEMA REGNSKAP ØST AS

Noter 2022

NOTE: 1- 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 frømføring 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.



TEMA REGNSKAP ØST AS

Noter 2022

NOTE: 2 – Lønn og godtgjørelser

Lønnskostander består av følgende poster:	2022	2021
Lønn	1 290 195	1 233 480
Folketrygdavgift	198 084	193 966
Obligatorisk tjenstepensjon	105 871	133 382
Andre lønnskostnader	78 259	136 167
Sum lønnskostnader	1 672 409	1 696 995

Antall årsverk 2 2

NOTE: 3 – Skattekostnad

Årets inntekt:	
Resultat før skatt	81 591
Permanente forskjeller	17 170
Endringer i midlertidige forskjeller	-5 873
Ytet konsernbidrag	0
Inntekt	92 888

Årets skattekostnad består av:	
Betalbar skatt	20 435
Endring utsatt skatt	0
Endring utsatt skattefordel	1 292
Skatteeffekt av ytet konsernbidrag	0
Netto skattekostnad	21 727

Utsatt skattefordel:	
Grunnlag utsatt skattefordel	15 604
Utsatt skattefordel	3 432



Deloitte.

Deloitte AS
Trondhjemsvegen 3
NO-2821 Gjøvik
Norway

Tel: +47 400 34 100
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Tema Regnskap Øst AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert Tema Regnskap Øst AS' årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, 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 2022, 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets og daglig leders 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 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 ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer 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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTL and each DTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

© Deloitte AS

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

Penneo DokumentID: 8ZTQQ-7DOIS-BXST0-WCP6-UNKBV-EKTBO



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
Tema Regnskap Øst AS

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 internkontroll.

- 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 årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Gjøvik, 6. februar 2023
Deloitte AS

Bård Mamelund
statsautorisert revisor

Penneo DokumentID: 82FQQ-7DOIS-BXST0-IWCP6-UNKBV-EKTBO



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Bård Mamelund

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5998-4-986146

IP: 77.16.xxx.xxx

2023-02-07 12:59:10 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 8ZFQQ-7DOIS-BXST0-WCP6-UNKBV-EKTBO

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>