



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 937 430 108
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TEMA REGNSKAP OSLO AS
Forretningsadresse: Lørenveien 73A
0585 OSLO

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: Dag Tore Hagestande
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

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, 24.05.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	12 945 915	12 419 305
Annen driftsinntekt			27 875
Sum inntekter		12 945 915	12 447 180
Kostnader			
Varekostnad		182 001	140 368
Lønnskostnad	2	7 800 647	8 307 348
Avskrivning på varige driftsmidler	3	130 729	85 888
Annen driftskostnad		2 835 210	2 510 850
Sum kostnader		10 948 587	11 044 455
Driftsresultat		1 997 328	1 402 725
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		50 714	19 241
Sum finansinntekter		50 714	19 241
Annen rentekostnad		7 185	1 880
Sum finanskostnader		7 185	1 880
Netto finans		43 528	17 361
Ordinært resultat før skattekostnad		2 040 856	1 420 086
Skattekostnad på ordinært resultat	4	450 029	315 555
Ordinært resultat etter skattekostnad		1 590 827	1 104 531
Årsresultat		1 590 827	1 104 531
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 590 827	1 104 531
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		1 590 827	1 104 531
Sum overføringer og disponeringer		1 590 827	1 104 531



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	136 997	117 893
Sum immaterielle eiendeler		136 997	117 893
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1,3	435 702	566 431
Sum varige driftsmidler		435 702	566 431
Sum anleggsmidler		572 699	684 324
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	1	1 584 618	1 472 580
Andre fordringer		104 479	86 035
Sum fordringer		1 689 097	1 558 615
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	5 479 268	4 501 563
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 479 268	4 501 563
Sum omløpsmidler		7 168 365	6 060 178
SUM EIENDELER		7 741 064	6 744 503
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	4 584 663	4 043 836
Sum opptjent egenkapital		4 584 663	4 043 836
Sum egenkapital		4 734 663	4 193 836
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		152 365	14 633
Betalbar skatt	4	469 133	279 432
Skyldig offentlige avgifter		1 107 413	1 032 133
Annen kortsiktig gjeld		1 277 489	1 224 469
Sum kortsiktig gjeld		3 006 400	2 550 666
Sum gjeld		3 006 400	2 550 666
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 741 064	6 744 503



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 362833

Enheten

Organisasjonsnummer: 937 430 108
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TEMA REGNSKAP OSLO AS
Forretningsadresse: Lørenveien 73A
0585 OSLO

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: Dag Tore Hagestande
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.04.2023

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 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, 26.04.2023



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	12 945 915	12 419 305
Annen driftsinntekt			27 875
Sum inntekter		12 945 915	12 447 180
Kostnader			
Varekostnad		182 001	140 368
Lønnskostnad	2	7 800 647	8 307 348
Avskrivning på varige driftsmidler	3	130 729	85 888
Annen driftskostnad		2 835 210	2 510 850
Sum kostnader		10 948 587	11 044 455
Driftsresultat		1 997 328	1 402 725
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		50 714	19 241
Sum finansinntekter		50 714	19 241
Annen rentekostnad		7 185	1 880
Sum finanskostnader		7 185	1 880
Netto finans		43 528	17 361
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	4	2 040 856	1 420 086
Ordinært resultat etter skattekostnad		450 029	315 555
Årsresultat		1 590 827	1 104 531
Årsresultat etter minoritetsinteresser		1 590 827	1 104 531
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital		1 590 827	1 104 531
Sum overføringer og disponeringer		1 590 827	1 104 531



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	136 997	117 893
Sum immaterielle eiendeler		136 997	117 893
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1,3	435 702	566 431
Sum varige driftsmidler		435 702	566 431
Sum anleggsmidler		572 699	684 324
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	1	1 584 618	1 472 580
Andre fordringer		104 479	86 035
Sum fordringer		1 689 097	1 558 615
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.	5	5 479 268	4 501 563
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		5 479 268	4 501 563
Sum omløpsmidler		7 168 365	6 060 178
SUM EIENDELER		7 741 064	6 744 503
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	4 584 663	4 043 836
Sum opptjent egenkapital		4 584 663	4 043 836
Sum egenkapital		4 734 663	4 193 836
Sum langsiktig gjeld		0	0



Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	152 365	14 633
Betalbar skatt	469 133	279 432
Skyldig offentlige avgifter	1 107 413	1 032 133
Annen kortsiktig gjeld	1 277 489	1 224 469
Sum kortsiktig gjeld	3 006 400	2 550 666
Sum gjeld	3 006 400	2 550 666
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	7 741 064	6 744 503



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
9.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

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

Fordringer

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



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



**Årsregnskap 2022
for
TEMA REGNSKAP OSLO AS**

Organisasjonsnr. 937430108

Utarbeidet av:

Tema Regnskap Oslo AS
Godkjent regnskapsselskap
Ole Deviks vei 2
0666 OSLO
Organisasjonsnr. 937430108



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	12 945 915	12 419 305
Annen driftsinntekt		0	27 875
Sum driftsinntekter		12 945 915	12 447 180
Driftskostnader			
Varekostnad		182 001	140 368
Lønnskostnad	2	7 800 647	8 307 348
Avskrivning på varige driftsmidler	3	130 729	85 888
Annen driftskostnad		2 835 210	2 510 850
Sum driftskostnader		10 948 587	11 044 455
DRIFTSRESULTAT		1 997 328	1 402 725
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		50 714	19 241
Sum finansinntekter		50 714	19 241
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		7 185	1 880
Sum finanskostnader		7 185	1 880
NETTO FINANSPOSTER		43 528	17 361
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		2 040 856	1 420 086
Skattekostnad på ordinært resultat	4	450 029	315 555
ORDINÆRT RESULTAT		1 590 827	1 104 531
ÅRSRESULTAT		1 590 827	1 104 531
OVERFØRINGER			
Overføringer annen egenkapital		1 590 827	1 104 531
SUM OVERFØRINGER		1 590 827	1 104 531



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	136 997	117 893
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1,3	435 702	566 431
Sum anleggsmidler		572 699	684 324
Omløpsmidler			
Kundefordringer	1	1 584 618	1 472 580
Andre fordringer		104 479	86 035
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	5 479 268	4 501 563
Sum omløpsmidler		7 168 365	6 060 178
SUM EIENDELER		7 741 064	6 744 503
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	4 584 663	4 043 836
Sum opptjent egenkapital		4 584 663	4 043 836
Sum egenkapital		4 734 663	4 193 836
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		152 365	14 633
Betalbar skatt	4	469 133	279 432
Skyldig offentlige avgifter		1 107 413	1 032 133
Annen kortsiktig gjeld		1 277 489	1 224 469
Sum kortsiktig gjeld		3 006 400	2 550 666
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 741 064	6 744 503

Oslo 14.04.2023

Sign.

Sign.

Åge Nilsen
Styremedlem-----
Dag Hagestande
Styreleder



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Noter 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge.

Eiendeler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Det skjer når tjenesten ytes. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier.

Skattekostnader

Skattekostnad i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer, eller kan reversere, i samme periode er utlignet og nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte dem, og eventuelt nettoført.

Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende verdi med kr. 350.000 i avsetning for tap.



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Noter 2022

Note 2 - Lønn og godtgjørelser

Lønnskostnader består av følgende poster:	2022	2021
Lønnskostnader	6.040.791	6.682.126
Lønnsbonuser	412.500	266.300
Pensjonskostnader (OTP)	172.872	138.050
Folketrygdavgift	958.131	1.107.332
Andre personalkostnader	216.353	213.540
Sum lønnskostnader	7.800.647	8.307.348
Gjennomsnittlig antall ansatte	9	10

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Pensjonsordning som oppfyller kravene etter denne loven er iverksatt.

Note 3 - Varige driftsmidler - avskrivninger

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	916 847
+ Tilgang	0
- Avgang	916 847
Anskaffelseskost pr. 31/12	916 847
Akk. av/nedskr. pr 1/1	350 416
+ Ordinære avskrivninger	80 729
+ Avskr. på oppskrivning	0
- Tilbakeført avskrivning	0
+ Ekstraord nedskrivninger	50 000
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	481 146
Balanseført verdi pr 31/12	435 702
Prosentats for ord.avskr	12-33



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Noter 2022

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

<u>Årets skattegrunnlag:</u>	
Resultat før skattekostnad	2 040 856
Permanente og andre forskjeller	4 732
Endring midlertidige forskjeller	86 834
Inntekt	2 132 423
<u>Årets skattekostnad:</u>	
Betalbar skatt	469 133
Endring utsatt skattefordel	-19 104
Ordinær skattekostnad	450 029
<u>Utsatt skatt/utsatt skattefordel:</u>	
Grunnlag utsatt skattefordel	622 714
Bokført utsatt skattefordel	136 997

Note 5 - Bundne midler

Av totale bankinnskudd er kr. 480 547 bundne midler avsatt på egen skattetrekkkonto.

Note 6 - Antall aksjer, aksjeeiere og egenkapital

Selskapet har 150000 aksjer hver pålydende kr 1, samlet aksjekapital utgjør kr 150 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Åge Nilsen	50 000
Dag Hagestande	100 000

Samtlige aksjer eies av daglig leder og styremedlemmer.

Egenkapital:

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	150 000	4 043 836	4 193 836
Tilført fra årsresultat		1 590 827	1 590 827
Tilleggsutbytte		-1 050 000	-1 050 000
Pr 31.12.	150 000	4 584 663	4 734 663



TEMA REGNSKAP OSLO AS

Noter 2022

Noter for TEMA REGNSKAP OSLO AS

Organisasjonsnr. 937430108



UAVHENGIG REVISORS BERETNING Til generalforsamlingen i Tema Regnskap Oslo AS

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tema Regnskap Oslo AS som viser et overskudd på kr 1.590.827. Årsregnskapet 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 resultat 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.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig 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 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 avviklet.

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.



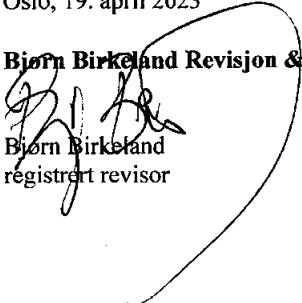
Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- 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 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 intern 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 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 modifiserer 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 rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet, eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Oslo, 19. april 2023

Bjørn Birkeland Revisjon & Regnskap AS, org.nr. 976 252 489


Bjørn Birkeland
registrert revisor



**Årsregnskap 2022
for
TEMA REGNSKAP OSLO AS**

Organisasjonsnr. 937430108

Utarbeidet av:

Tema Regnskap Oslo AS
Godkjent regnskapsselskap
Ole Deviks vei 2
0666 OSLO
Organisasjonsnr. 937430108



TEMA REGNSKAP OSLO AS



Resultatregnskap

	Note	2022	2021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER			
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	1	12 945 915	12 419 305
Annen driftsinntekt		0	27 875
Sum driftsinntekter		12 945 915	12 447 180
Driftskostnader			
Varekostnad		182 001	140 368
Lønnskostnad	2	7 800 647	8 307 348
Avskrivning på varige driftsmidler	3	130 729	85 888
Annen driftskostnad		2 835 210	2 510 850
Sum driftskostnader		10 948 587	11 044 455
DRIFTSRESULTAT		1 997 328	1 402 725
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		50 714	19 241
Sum finansinntekter		50 714	19 241
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		7 185	1 880
Sum finanskostnader		7 185	1 880
NETTO FINANSPOSTER		43 528	17 361
ORDINÆRT RES. FØR SKATTEKOSTNAD		2 040 856	1 420 086
Skattekostnad på ordinært resultat	4	450 029	315 555
ORDINÆRT RESULTAT		1 590 827	1 104 531
ÅRSRESULTAT		1 590 827	1 104 531
OVERFØRINGER			
Overføringer annen egenkapital		1 590 827	1 104 531
SUM OVERFØRINGER		1 590 827	1 104 531



TEMA REGNSKAP OSLO AS



Balanse pr. 31.12.2022

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	136 997	117 893
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1,3	435 702	566 431
Sum anleggsmidler		572 699	684 324
Omløpsmidler			
Kundefordringer	1	1 584 618	1 472 580
Andre fordringer		104 479	86 035
Bankinnskudd, kontanter o.l.	5	5 479 268	4 501 563
Sum omløpsmidler		7 168 365	6 060 178
SUM EIENDELER		7 741 064	6 744 503
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	6	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	6	4 584 663	4 043 836
Sum opptjent egenkapital		4 584 663	4 043 836
Sum egenkapital		4 734 663	4 193 836
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		152 365	14 633
Betalbar skatt	4	469 133	279 432
Skyldig offentlige avgifter		1 107 413	1 032 133
Annen kortsiktig gjeld		1 277 489	1 224 469
Sum kortsiktig gjeld		3 006 400	2 550 666
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 741 064	6 744 503

Oslo 14.04.2023

Åge Nilsen
Styremedlem

Dag Hagestande
Styreleder



TEMA REGNSKAP OSLO AS



Noter 2022

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge.

Eiendeler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter ol. inkluderer kontanter, bankinnskudd og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter

Inntekt regnskapsføres når den er opptjent, altså når krav på vederlag oppstår. Det skjer når tjenesten ytes. Inntektene regnskapsføres med verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier.

Skattekostnader

Skattekostnad i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer, eller kan reversere, i samme periode er utlignet og nettoført. Andre skattereduserende forskjeller er ikke utlignet, men balanseført dersom det er sannsynlig at foretaket kan utnytte dem, og eventuelt nettoført.

Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende verdi med kr. 350.000 i avsetning for tap.



TEMA REGNSKAP OSLO AS



Noter 2022

Note 2 - Lønn og godtgjørelser

Lønnskostnader består av følgende poster:	2022	2021
Lønnskostnader	6.040.791	6.682.126
Lønnsbonuser	412.500	266.300
Pensjonskostnader (OTP)	172.872	138.050
Folketrygdavgift	958.131	1.107.332
Andre personalkostnader	216.353	213.540
Sum lønnskostnader	7.800.647	8.307.348
Gjennomsnittlig antall ansatte	9	10

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Pensjonsordning som oppfyller kravene etter denne loven er iverksatt.

Note 3 - Varige driftsmidler - avskrivninger

	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.
Anskaffelseskost pr. 1/1	916 847
+ Tilgang	0
- Avgang	916 847
Anskaffelseskost pr. 31/12	916 847
Akk. av/nedskr. pr 1/1	350 416
+ Ordinære avskrivninger	80 729
+ Avskr. på oppskrivning	0
- Tilbakeført avskrivning	0
+ Ekstraord nedskrivninger	50 000
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	481 146
Balanseført verdi pr 31/12	435 702
Prosentats for ord.avskr	12-33

Noter for TEMA REGNSKAP OSLO AS

Organisasjonsnr. 937430108



TEMA REGNSKAP OSLO AS



Noter 2022

Note 4 - Skattekostnad på ordinært resultat

<u>Årets skattegrunnlag:</u>	
Resultat før skattekostnad	2 040 856
Permanente og andre forskjeller	4 732
Endring midlertidige forskjeller	86 834
Inntekt	2 132 423
 <u>Årets skattekostnad:</u>	
Betalbar skatt	469 133
Endring utsatt skattefordel	-19 104
Ordinær skattekostnad	450 029
 <u>Utsatt skatt/utsatt skattefordel:</u>	
Grunnlag utsatt skattefordel	622 714
Bokført utsatt skattefordel	136 997

Note 5 - Bundne midler

Av totale bankinnskudd er kr. 480 547 bundne midler avsatt på egen skattetrekkkonto.

Note 6 - Antall aksjer, aksjeeiere og egenkapital

Selskapet har 150000 aksjer hver pålydende kr 1, samlet aksjekapital utgjør kr 150 000. Selskapet har kun en aksjeklasse.

Aksjonærens navn	Antall aksjer
Åge Nilsen	50 000
Dag Hagestande	100 000

Samtlige aksjer eies av daglig leder og styremedlemmer.

Egenkapital:

	Aksjekapital / selskapskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr 1.1.	150 000	4 043 836	4 193 836
Tilført fra årsresultat		1 590 827	1 590 827
Tilleggsutbytte		-1 050 000	-1 050 000
Pr 31.12.	150 000	4 584 663	4 734 663



TEMA REGNSKAP OSLO AS

 BankID Signing
Dag Tore Hagestande
2023-04-14
 BankID Signing
Age Nilsen
2023-04-16

Noter 2022

Noter for TEMA REGNSKAP OSLO AS

Organisasjonsnr. 937430108