



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

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

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: Dag Tore
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.04.2024

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		13 120 858	12 945 915
Sum inntekter		13 120 858	12 945 915
Kostnader			
Varekostnad		169 082	182 001
Lønnskostnad	1	8 086 614	7 800 647
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	100 000	130 729
Annen driftskostnad		2 528 006	2 835 210
Sum kostnader		10 883 702	10 948 587
Driftsresultat		2 237 156	1 997 328
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		113 225	50 714
Annen finansinntekt		3 651	0
Sum finansinntekter		116 876	50 714
Annen rentekostnad		2 396	7 185
Sum finanskostnader		-2 396	-7 185
Netto finans		114 479	43 528
Resultat før skattekostnad		2 351 635	2 040 856
Skattekostnad	3	519 078	450 029
Årsresultat		1 832 557	1 590 827
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		1 500 000	0
Annen egenkapital		332 557	1 590 827
Sum overføringer og disponeringer		1 832 557	1 590 827



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	144 771	136 997
Sum immaterielle eiendeler		144 771	136 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	335 702	435 702
Sum varige driftsmidler		335 702	435 702
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		480 472	572 699
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		934 448	1 636 980
Andre kortsiktige fordringer		121 896	104 479
Sum fordringer		1 056 344	1 741 459
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum omløpsmidler		7 545 772	7 220 727
SUM EIENDELER		8 026 244	7 793 426



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 917 220	4 584 663
Sum opptjent egenkapital		4 917 220	4 584 663
Sum egenkapital		5 067 220	4 734 663
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		115 762	152 365
Betalbar skatt	3	526 852	469 133
Skyldige offentlige avgifter		1 148 667	1 201 984
Annen kortsiktig gjeld		1 167 743	1 235 280
Sum kortsiktig gjeld		2 959 024	3 058 762
Sum gjeld		2 959 024	3 058 762
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 026 244	7 793 426



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 371689

Enheten

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

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: Dag Tore
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 15.04.2024

Revisjon

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, 22.05.2024



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 120 858	12 945 915
Sum inntekter		13 120 858	12 945 915
Kostnader			
Varekostnad		169 082	182 001
Lønnskostnad	1	8 086 614	7 800 647
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	100 000	130 729
Annen driftskostnad		2 528 006	2 835 210
Sum kostnader		10 883 702	10 948 587
Driftsresultat		2 237 156	1 997 328
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		113 225	50 714
Annen finansinntekt		3 651	0
Sum finansinntekter		116 876	50 714
Annen rentekostnad		2 396	7 185
Sum finanskostnader		-2 396	-7 185
Netto finans		114 479	43 528
Resultat før skattekostnad		2 351 635	2 040 856
Skattekostnad	3	519 078	450 029
Årsresultat		1 832 557	1 590 827
Overføringer og disponeringer			
Tilleggsutbytte		1 500 000	0
Annen egenkapital		332 557	1 590 827
Sum overføringer og disponeringer		1 832 557	1 590 827



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	144 771	136 997
Sum immaterielle eiendeler		144 771	136 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	335 702	435 702
Sum varige driftsmidler		335 702	435 702
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		480 472	572 699
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		934 448	1 636 980
Andre kortsiktige fordringer		121 896	104 479
Sum fordringer		1 056 344	1 741 459
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum omløpsmidler		7 545 772	7 220 727
SUM EIENDELER		8 026 244	7 793 426
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	150 000	150 000



Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 917 220	4 584 663
Sum opptjent egenkapital		4 917 220	4 584 663
Sum egenkapital		5 067 220	4 734 663
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		115 762	152 365
Betalbar skatt	3	526 852	469 133
Skyldige offentlige avgifter		1 148 667	1 201 984
Annen kortsiktig gjeld		1 167 743	1 235 280
Sum kortsiktig gjeld		2 959 024	3 058 762
Sum gjeld		2 959 024	3 058 762
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 026 244	7 793 426



Organisasjonsnr: 937 430 108
TEMA REGNSKAP OSLO 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. 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. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. 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 skattemessig 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. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

Antall årsverk i regnskapsåret

9.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
-------------	--------------	------------------



	6684116.00	6453290.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1031073.00	958131.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	170571.00	172872.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	200854.00	216354.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8086614.00	7800647.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

2

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	916847.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	916847.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	581145.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	335702.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	100000.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Årsoppgjør for

TEMA REGNSKAP OSLO AS

937430108

01.01.2023 - 31.12.2023

Innhold	Side
Resultatregnskap	2
Eiendeler	3
Egenkapital og gjeld	4
Noter	5



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 120 858	12 945 915
Sum driftsinntekter		13 120 858	12 945 915
Driftskostnader			
Varekostnad		-169 082	-182 001
Lønnskostnad	1	-8 086 614	-7 800 647
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-100 000	-130 729
Annen driftskostnad		-2 528 006	-2 835 210
Sum driftskostnader		-10 883 702	-10 948 587
Driftsresultat		2 237 156	1 997 328
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		113 225	50 714
Annen finansinntekt		3 651	0
Sum finansinntekter		116 876	50 714
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-2 396	-7 185
Sum finanskostnader		-2 396	-7 185
Netto finans		114 479	43 528
Resultat før skattekostnad		2 351 635	2 040 856
Skattekostnad	3	-519 078	-450 029
Årsresultat		1 832 557	1 590 827
Overføringer			
Tilleggsutbytte		1 500 000	0
Annen egenkapital		332 557	1 590 827
Sum overføringer		1 832 557	1 590 827



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	144 771	136 997
Sum immaterielle eiendeler		144 771	136 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	335 702	435 702
Sum varige driftsmidler		335 702	435 702
Sum anleggsmidler		480 472	572 699
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		934 448	1 636 980
Andre kortsiktige fordringer		121 896	104 479
Sum fordringer		1 056 344	1 741 459
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum omløpsmidler		7 545 772	7 220 727
SUM EIENDELER		8 026 244	7 793 426



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 917 220	4 584 663
Sum opptjent egenkapital		4 917 220	4 584 663
Sum egenkapital		5 067 220	4 734 663
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		115 762	152 365
Betalbar skatt	3	526 852	469 133
Skyldige offentlige avgifter		1 148 667	1 201 984
Annen kortsiktig gjeld		1 167 743	1 235 280
Sum kortsiktig gjeld		2 959 024	3 058 762
Sum gjeld		2 959 024	3 058 762
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 026 244	7 793 426

Oslo, 27.03.2024

Dag Tore Hagestande
styrets leder / daglig leder

Åge Nilsen
styremedlem



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Noter

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.

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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	6 684 116	6 453 290
Arbeidsgiveravgift	1 031 073	958 131
Pensjonskostnader	170 571	172 872
Andre relaterte ytelser	200 854	216 354
Sum	8 086 614	7 800 647



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	916 847
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	916 847
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-581 145
Balansført verdi per 31.12.	335 702
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	100 000

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	526 852	469 133
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-7 774	-19 104
Skattekostnad	519 078	450 029
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	2 351 635	2 040 856
Permanente forskjeller	7 813	4 732
+/- Endring i midlertidige forskjeller	35 335	86 834
Skattepliktig inntekt	2 394 783	2 132 422
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	526 852	469 133
Sum betalbar skatt i balansen	526 852	469 133

Note 4 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	150 000	1	150 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Dag Hagestande	100 000	66,67	Ordinære
Åge Nilsen	50 000	33,33	Ordinære
Totalt antall aksjer	150 000	100	

Mer om aksjer og aksjonærer

Samtlige aksjer eies av daglig leder og styremedlemmer.

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	150 000	4 584 663	4 734 663
Årsresultat	0	1 832 557	1 832 557
Tilleggsutbytte i løpet av året, basert på siste fastsatte regnskap	0	-1 500 000	-1 500 000
Egenkapital 31.12.2023	150 000	4 917 220	5 067 220



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108



Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

9

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

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



REVISJONSFIRMA

Rolf Birkeland

Aksjeselskap

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 1 832 557. Årsregnskapet 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 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 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

Medlem av Den norske Revisorforening

Side 1 av 2

Postadresse:

PB 5537

4677 Kristiansand

Besøksadresse:

Rigetjønneveien 12

4626 Kristiansand

Tlf. 38 02 74 20

E-post: rolf@rolfbirkeland.no

Revisornr./org. nr. 989 411 977

www.rolfbirkeland.no



REVISjonsFIRMA

Rolf Birkeland

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 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.

Kristiansand, 27. mars 2024

Revisjonsfirma Rolf Birkeland AS

Rolf Birkeland
Statsautorisert revisor

Side 2 av 2



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		13 120 858	12 945 915
Sum driftsinntekter		13 120 858	12 945 915
Driftskostnader			
Varekostnad		-169 082	-182 001
Lønnskostnad	1	-8 086 614	-7 800 647
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-100 000	-130 729
Annen driftskostnad		-2 528 006	-2 835 210
Sum driftskostnader		-10 883 702	-10 948 587
Driftsresultat		2 237 156	1 997 328
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		113 225	50 714
Annen finansinntekt		3 651	0
Sum finansinntekter		116 876	50 714
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-2 396	-7 185
Sum finanskostnader		-2 396	-7 185
Netto finans		114 479	43 528
Resultat før skattekostnad		2 351 635	2 040 856
Skattekostnad	3	-519 078	-450 029
Årsresultat		1 832 557	1 590 827
Overføringer			
Tilleggsutbytte		1 500 000	0
Annen egenkapital		332 557	1 590 827
Sum overføringer		1 832 557	1 590 827



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	144 771	136 997
Sum immaterielle eiendeler		144 771	136 997
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	2	335 702	435 702
Sum varige driftsmidler		335 702	435 702
Sum anleggsmidler		480 472	572 699
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		934 448	1 636 980
Andre kortsiktige fordringer		121 896	104 479
Sum fordringer		1 056 344	1 741 459
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		6 489 428	5 479 268
Sum omløpsmidler		7 545 772	7 220 727
SUM EIENDELER		8 026 244	7 793 426



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4, 5	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	4 917 220	4 584 663
Sum opptjent egenkapital		4 917 220	4 584 663
Sum egenkapital		5 067 220	4 734 663
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		115 762	152 365
Betalbar skatt	3	526 852	469 133
Skyldige offentlige avgifter		1 148 667	1 201 984
Annen kortsiktig gjeld		1 167 743	1 235 280
Sum kortsiktig gjeld		2 959 024	3 058 762
Sum gjeld		2 959 024	3 058 762
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 026 244	7 793 426

Oslo, 27.03.2024

Dag Tore Hagestande
styrets leder / daglig leder

Åge Nilsen
styremedlem



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Noter

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.

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.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

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 skattemessig 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	6 684 116	6 453 290
Arbeidsgiveravgift	1 031 073	958 131
Pensjonskostnader	170 571	172 872
Andre relaterte ytelser	200 854	216 354
Sum	8 086 614	7 800 647



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	916 847
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	916 847
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-581 145
Balanseført verdi per 31.12.	335 702
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	100 000

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	526 852	469 133
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	-7 774	-19 104
Skattekostnad	519 078	450 029
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	2 351 635	2 040 856
Permanente forskjeller	7 813	4 732
+/- Endring i midlertidige forskjeller	35 335	86 834
Skattepliktig inntekt	2 394 783	2 132 422
Betalbar skatt i balansen		
Betalbar skatt på årets resultat	526 852	469 133
Sum betalbar skatt i balansen	526 852	469 133

Note 4 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	150 000	1	150 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Dag Hagestande	100 000	66,67	Ordinære
Åge Nilsen	50 000	33,33	Ordinære
Totalt antall aksjer	150 000	100	

Mer om aksjer og aksjonærer

Samtlige aksjer eies av daglig leder og styremedlemmer.

Note 5 - Egenkapital

	Selskapskapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	150 000	4 584 663	4 734 663
Årsresultat	0	1 832 557	1 832 557
Tilleggsutbytte i løpet av året, basert på siste fastsatte regnskap	0	-1 500 000	-1 500 000
Egenkapital 31.12.2023	150 000	4 917 220	5 067 220



TEMA REGNSKAP OSLO AS
937 430 108

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

9

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

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