



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 930 040 401  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Andersrødveien 8B  
1642 SALTNES

### 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: Cecilie Grønli  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.05.2024

### 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, 16.06.2025



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		22 495 462	0
Annen driftsinntekt		455	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>22 495 916</b>	<b>0</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		375 916	0
Lønnskostnad	1, 2	15 554 864	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	991 959	0
Annen driftskostnad		2 561 900	24 999
<b>Sum kostnader</b>		<b>19 484 640</b>	<b>24 999</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 011 277</b>	<b>-24 999</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Annen rentekostnad		2 695 956	0
Annen finanskostnad		474	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>314 846</b>	<b>-24 999</b>
Skattekostnad	4, 5	63 766	0
<b>Årsresultat</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		446 830	0
Udekket tap		24 999	-24 999
Annen egenkapital		672 911	0
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	38 288 259	33 597 378
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	3 494 990	3 739 958
Sum varige driftsmidler		41 783 249	37 337 336
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		41 783 249	37 337 336
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		212 482	318 093
Andre kortsiktige fordringer		342 700	0
Konsernfordringer		637 859	5 279 821
Sum fordringer		1 193 041	5 597 914
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		543 739	34 864
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		543 739	34 864
Sum omløpsmidler		1 736 780	5 632 778
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	1 248 065	1 255 075
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 278 065</b>	<b>1 285 075</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	672 911	0
Udekket tap	7	0	24 999
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>672 911</b>	<b>-24 999</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 950 976</b>	<b>1 260 076</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4, 5	189 795	0
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>189 795</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	35 438 950	36 535 000
Langsiktig konserngjeld	8	0	4 141 060
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>35 438 950</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>35 628 745</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		772 398	25 000
Skyldige offentlige avgifter		959 006	0
Kortsiktig konserngjeld		2 317 939	690 886
Annen kortsiktig gjeld		1 890 966	318 092
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 940 308</b>	<b>1 033 978</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>41 569 053</b>	<b>41 710 038</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>



## Brønnøysundregistrene

### ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 470609

#### Enheten

Organisasjonsnummer: 930 040 401  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Andersrødveien 8B  
1642 SALTNES

#### 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: Cecilie Grønli  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 08.05.2024

#### Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern  
autorisert regnskapsfører: 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, 14.06.2024



Organisasjonsnr: 930 040 401  
KOLLEN NATURBARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		22 495 462	0
Annen driftsinntekt		455	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>22 495 916</b>	<b>0</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		375 916	0
Lønnskostnad	1, 2	15 554 864	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	991 959	0
Annen driftskostnad		2 561 900	24 999
<b>Sum kostnader</b>		<b>19 484 640</b>	<b>24 999</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 011 277</b>	<b>-24 999</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Annen rentekostnad		2 695 956	0
Annen finanskostnad		474	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>314 846</b>	<b>-24 999</b>
Skattekostnad	4, 5	63 766	0
<b>Årsresultat</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag		446 830	0
Udekket tap		24 999	-24 999
Annen egenkapital		672 911	0
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>



Organisasjonsnr: 930 040 401  
KOLLEN NATURBARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom			
	3	38 288 259	33 597 378
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.			
	3	3 494 990	3 739 958
Sum varige driftsmidler		41 783 249	37 337 336
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Sum finansielle anleggsmidler			
		0	0
Sum anleggsmidler		41 783 249	37 337 336
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer			
		212 482	318 093
Andre kortsiktige fordringer			
		342 700	0
Konsernfordringer			
		637 859	5 279 821
Sum fordringer		1 193 041	5 597 914
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
		543 739	34 864
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende			
		543 739	34 864
Sum omløpsmidler		1 736 780	5 632 778
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>

## BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital  
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	6, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	1 248 065	1 255 075
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 278 065</b>	<b>1 285 075</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	672 911	0
Udekket tap	7	0	24 999
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>672 911</b>	<b>-24 999</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 950 976</b>	<b>1 260 076</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4, 5	189 795	0
<b>Sum avsetninger for forpliktelseser</b>		<b>189 795</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	35 438 950	36 535 000
Langsiktig konserngjeld	8	0	4 141 060
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>35 438 950</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>35 628 745</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		772 398	25 000
Skyldige offentlige avgifter		959 006	0
Kortsiktig konserngjeld		2 317 939	690 886
Annen kortsiktig gjeld		1 890 966	318 092
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 940 308</b>	<b>1 033 978</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>41 569 053</b>	<b>41 710 038</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>



Organisasjonsnr: 930 040 401  
KOLLEN NATURBARNEHAGE AS

**NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP** - alle poster oppgitt i hele tall

## Note

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. 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

2

### Antall årsverk i regnskapsåret

26.00

## Note

1

### Spesifisering av resultatregnskapet



## Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	12267054.00	0.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1881658.00	0.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1406152.00	0.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	15554864.00	0.00

## Note

### Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

## Note

3

## Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	37337336.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	5437872.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	42775208.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	991959.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	41783249.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	991959.00	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





## Kråkerøy Revisjon

---

Til generalforsamlingen i Kollen Naturbarnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Kollen Naturbarnehage AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kroner 251080. 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 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 (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen (styret og daglig leder) 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 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:

side 1/2

---

Kråkerøy Revisjon v/Andreassen

Tlf: 98207481  
Mosseveien 39  
1610 FREDRIKSTAD

Org. nr. 995520257  
Rev. reg. nr 1000441  
E-mail: [pa.andreassen@krakeroyrevisjon.no](mailto:pa.andreassen@krakeroyrevisjon.no)



## Kråkerøy Revisjon

---

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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 revisjons handlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på 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 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 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.

Fredrikstad, 27. mai 2024  
Kråkerøy Revisjon V/Andreassen

Pål Henrik Andreassen  
statsautorisert revisor

side 2/2

---

Kråkerøy Revisjon v/Andreassen

Tlf: 98207481  
Mosseveien 39  
1610 FREDRIKSTAD

Org. nr. 995520257  
Rev. reg. nr 1000441  
E-mail: [pal.andreassen@krakeroyrevisjon.no](mailto:pal.andreassen@krakeroyrevisjon.no)



Årsoppgjør for

**KOLLEN NATURBARNEHAGE AS**

930040401

01.01.2023 - 31.12.2023

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



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Resultatregnskap

	Note	2023	22.09 - 31.12.2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		22 495 462	0
Annen driftsinntekt		455	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>22 495 916</b>	<b>0</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-375 916	0
Lønnskostnad	1, 2	-15 554 864	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	-991 959	0
Annen driftskostnad		-2 561 900	-24 999
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-19 484 640</b>	<b>-24 999</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 011 277</b>	<b>-24 999</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		-2 695 956	0
Annen finanskostnad		-474	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>314 846</b>	<b>-24 999</b>
Skattekostnad	4, 5	-63 766	0
<b>Årsresultat</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>
<b>Overføringer</b>			
Mottatt konsernbidrag		-446 830	0
Annen egenkapital		672 911	0
Udekket tap		24 999	-24 999
<b>Sum overføringer</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	38 288 259	33 597 378
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	3 494 990	3 739 958
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>41 783 249</b>	<b>37 337 336</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>41 783 249</b>	<b>37 337 336</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		212 482	318 093
Kortsiktige konsernfordringer		637 859	5 279 821
Andre kortsiktige fordringer		342 700	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 193 041</b>	<b>5 597 914</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		543 739	34 864
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>543 739</b>	<b>34 864</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 736 780</b>	<b>5 632 778</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	1 248 065	1 255 075
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 278 065</b>	<b>1 285 075</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	672 911	0
Udekket tap	7	0	-24 999
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>672 911</b>	<b>-24 999</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 950 976</b>	<b>1 260 076</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning og forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	4, 5	189 795	0
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>189 795</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	35 438 950	36 535 000
Langsiktig konserngjeld	8	0	4 141 060
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>35 438 950</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		772 398	25 000
Skyldige offentlige avgifter		959 006	0
Kortsiktig konserngjeld		2 317 939	690 886
Annen kortsiktig gjeld		1 890 966	318 092
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 940 308</b>	<b>1 033 978</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>41 569 053</b>	<b>41 710 038</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>

Råde, 27.05.2024

Cecilie Grønli  
styrets leder / daglig leder



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## 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. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

#### 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.

#### Forørig 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.



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	22.09 - 31.12.2022
Lønn	12 267 054	0
Arbeidsgiveravgift	1 881 658	0
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	1 406 152	0
<b>Sum</b>	<b>15 554 864</b>	<b>0</b>

## Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 26

## Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	37 337 336
Tilgang i året	5 437 872
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>42 775 208</b>
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-991 959
<b>Balanseført verdi per 31.12.</b>	<b>41 783 249</b>
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	991 959

## Note 4 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 299 341	3 602 279	-1 302 938
Fremførbart underskudd	-2 324 340	-2 739 573	415 233
Kortsiktig gjeld	0	0	0
Andel skattepliktig avsatt utbytte	0	0	0
<b>Netto forskjeller</b>	<b>-24 999</b>	<b>862 706</b>	<b>-887 705</b>
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	24 999	0	24 999
<b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>862 706</b>	<b>-862 706</b>
<b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>	<b>0</b>	<b>189 795</b>	<b>-189 795</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Note 5 - Spesifisering av skatt

	2023	22.09 - 31.12.2022
<b>Skattekostnad</b>		
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	-126 029	0
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	189 795	0
<b>Skattekostnad</b>	<b>63 766</b>	<b>0</b>
<b>Skattepliktig inntekt</b>		
Resultat før skatt	314 846	-24 999
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-1 302 938	-2 299 341
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	572 859	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-415 233</b>	<b>-2 324 340</b>

## Note 6 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	100	300	30 000

  

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
NATURBARNA AS	100	100,00	Ordinære

## Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	1 255 075	0	-24 999	1 260 076
Årsresultat	0	0	226 081	24 999	251 080
Mottatt konsernbidrag	0	0	446 830	0	446 830
Andre endringer	0	-7 010	0	0	-7 010
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>30 000</b>	<b>1 248 065</b>	<b>672 911</b>	<b>0</b>	<b>1 950 976</b>

## Note 8 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	32 516 300
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	35 438 950
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	0
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

### Mer om gjeld

DNB Bank ASA er lånegiver



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Resultatregnskap

	Note	2023	22.09 - 31.12.2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekt		22 495 462	0
Annen driftsinntekt		455	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>22 495 916</b>	<b>0</b>
<b>Driftskostnader</b>			
Varekostnad		-375 916	0
Lønnskostnad	1, 2	-15 554 864	0
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	-991 959	0
Annen driftskostnad		-2 561 900	-24 999
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>-19 484 640</b>	<b>-24 999</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>3 011 277</b>	<b>-24 999</b>
<b>Finanskostnader</b>			
Annen rentekostnad		-2 695 956	0
Annen finanskostnad		-474	0
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-2 696 430</b>	<b>0</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>314 846</b>	<b>-24 999</b>
Skattekostnad	4, 5	-63 766	0
<b>Årsresultat</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>
<b>Overføringer</b>			
Mottatt konsernbidrag		-446 830	0
Annen egenkapital		672 911	0
Udekket tap		24 999	-24 999
<b>Sum overføringer</b>		<b>251 080</b>	<b>-24 999</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	38 288 259	33 597 378
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	3	3 494 990	3 739 958
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>41 783 249</b>	<b>37 337 336</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>41 783 249</b>	<b>37 337 336</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		212 482	318 093
Kortsiktige konsernfordringer		637 859	5 279 821
Andre kortsiktige fordringer		342 700	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 193 041</b>	<b>5 597 914</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		543 739	34 864
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>543 739</b>	<b>34 864</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 736 780</b>	<b>5 632 778</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital	6, 7	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital	7	1 248 065	1 255 075
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>1 278 065</b>	<b>1 285 075</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	672 911	0
Udekket tap	7	0	-24 999
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>672 911</b>	<b>-24 999</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 950 976</b>	<b>1 260 076</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Avsetning og forpliktelser</b>			
Utsatt skatt	4, 5	189 795	0
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>189 795</b>	<b>0</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	35 438 950	36 535 000
Langsiktig konserngjeld	8	0	4 141 060
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>35 438 950</b>	<b>40 676 060</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		772 398	25 000
Skyldige offentlige avgifter		959 006	0
Kortsiktig konserngjeld		2 317 939	690 886
Annen kortsiktig gjeld		1 890 966	318 092
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 940 308</b>	<b>1 033 978</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>41 569 053</b>	<b>41 710 038</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>43 520 029</b>	<b>42 970 114</b>

Råde, 27.05.2024

Cecilie Grønli  
styrets leder / daglig leder



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## 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. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

#### 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.



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	22.09 - 31.12.2022
Lønn	12 267 054	0
Arbeidsgiveravgift	1 881 658	0
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	1 406 152	0
<b>Sum</b>	<b>15 554 864</b>	<b>0</b>

## Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 26

## Note 3 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	37 337 336
Tilgang i året	5 437 872
Avgang i året	0
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>42 775 208</b>
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-991 959
<b>Balanseført verdi per 31.12.</b>	<b>41 783 249</b>
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	991 959

## Note 4 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 299 341	3 602 279	-1 302 938
Fremførbart underskudd	-2 324 340	-2 739 573	415 233
Kortsiktig gjeld	0	0	0
Andel skattepliktig avsatt utbytte	0	0	0
<b>Netto forskjeller</b>	<b>-24 999</b>	<b>862 706</b>	<b>-887 705</b>
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	24 999	0	24 999
<b>Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>862 706</b>	<b>-862 706</b>
<b>Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %</b>	<b>0</b>	<b>189 795</b>	<b>-189 795</b>



KOLLEN NATURBARNEHAGE AS  
930 040 401

## Note 5 - Spesifisering av skatt

	2023	22.09 - 31.12.2022
<b>Skattekostnad</b>		
Betalbar skatt på alminnelig inntekt	-126 029	0
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	189 795	0
<b>Skattekostnad</b>	<b>63 766</b>	<b>0</b>
<b>Skattepliktig inntekt</b>		
Resultat før skatt	314 846	-24 999
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-1 302 938	-2 299 341
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag	572 859	0
<b>Skattepliktig inntekt</b>	<b>-415 233</b>	<b>-2 324 340</b>

## Note 6 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	100	300	30 000

  

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
NATURBARNA AS	100	100,00	Ordinære

## Note 7 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen innsk. EK	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Egenkapital 31.12.2022	30 000	1 255 075	0	-24 999	1 260 076
Årsresultat	0	0	226 081	24 999	251 080
Mottatt konsernbidrag	0	0	446 830	0	446 830
Andre endringer	0	-7 010	0	0	-7 010
<b>Egenkapital 31.12.2023</b>	<b>30 000</b>	<b>1 248 065</b>	<b>672 911</b>	<b>0</b>	<b>1 950 976</b>

## Note 8 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	32 516 300
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	35 438 950
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	0
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

### Mer om gjeld

DNB Bank ASA er lånegiver