



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 398 420
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Bjørndalen 18
3475 SÆTRE

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: Heidi Stav
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2023

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, 27.09.2024



Resultatregnskap

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 1 046 639 | 886 546 |
| Annen driftsinntekt | | 4 457 179 | 5 102 663 |
| Sum inntekter | | 5 503 818 | 5 989 209 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 229 302 | 103 757 |
| Lønnskostnad | 1, 2 | 4 409 483 | 4 592 013 |
| Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 92 200 | 139 030 |
| Annen driftskostnad | | 1 281 446 | 936 615 |
| Sum kostnader | | 6 012 432 | 5 771 415 |
| Driftsresultat | | -508 614 | 217 794 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 7 810 | 2 293 |
| Sum finansinntekter | | 7 810 | 2 293 |
| Annen rentekostnad | | 1 455 | 92 707 |
| Sum finanskostnader | | 1 455 | 92 707 |
| Netto finans | | 6 355 | -90 415 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -502 259 | 127 379 |
| Skattekostnad | | | 27 731 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -502 258 | 99 649 |
| Årsresultat | | -502 259 | 99 648 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -502 259 | |
| Annen egenkapital | | | 99 648 |
| Sum overføringer og disponeringer | 4 | -502 259 | 99 648 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 3, 5 | 8 800 | 3 317 400 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 3 | 774 000 | 705 300 |
| Sum varige driftsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Sum anleggsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 306 082 | 24 708 |
| Andre fordringer | | 264 162 | 102 957 |
| Konsernfordringer | 6 | 756 930 | |
| Sum fordringer | | 1 327 174 | 127 665 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum omløpsmidler | | 1 682 180 | 2 845 200 |
| SUM EIENDELER | | 2 464 980 | 6 867 900 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00) | | 30 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 100 000 |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|---------|-------------------|------------------|
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | | 1 844 079 |
| Udekket tap | | 1 198 751 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 198 751 | 1 844 079 |
| | | | |
| Sum egenkapital | 4 | -1 168 751 | 1 944 079 |
| | | | |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5 | | 2 140 646 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | | 2 140 646 |
| | | | |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 2 140 646 |
| | | | |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 892 090 | 142 208 |
| Betalbar skatt | | | 27 731 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 364 164 | 552 621 |
| Annen kortsiktig gjeld | 4, 7, 8 | 2 377 477 | 2 060 615 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 3 633 731 | 2 783 175 |
| | | | |
| Sum gjeld | | 3 633 731 | 4 923 821 |
| | | | |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 464 980 | 6 867 900 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 523903

Enheten

Organisasjonsnummer: 996 398 420
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Bjørndalen 18
3475 SÆTRE

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: Heidi Stav
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 20.06.2023

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, 26.06.2023

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 996 398 420
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|---|-------------|------------------|------------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | | 1 046 639 | 886 546 |
| Annen driftsinntekt | | 4 457 179 | 5 102 663 |
| Sum inntekter | | 5 503 818 | 5 989 209 |
| Kostnader | | | |
| Varekostnad | | 229 302 | 103 757 |
| Lønnskostnad | 1, 2 | 4 409 483 | 4 592 013 |
| Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | 92 200 | 139 030 |
| Annen driftskostnad | | 1 281 446 | 936 615 |
| Sum kostnader | | 6 012 432 | 5 771 415 |
| Driftsresultat | | -508 614 | 217 794 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen renteinntekt | | 7 810 | 2 293 |
| Sum finansinntekter | | 7 810 | 2 293 |
| Annen rentekostnad | | 1 455 | 92 707 |
| Sum finanskostnader | | 1 455 | 92 707 |
| Netto finans | | 6 355 | -90 415 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | | |
| Skattekostnad | | -502 259 | 127 379 |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -502 258 | 99 649 |
| Årsresultat | | -502 259 | 99 648 |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -502 259 | |
| Annen egenkapital | | | 99 648 |
| Sum overføringer og disponeringer | 4 | -502 259 | 99 648 |



Organisasjonsnr: 996 398 420
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|------------------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | | | |
| | 3, 5 | 8 800 | 3 317 400 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | | | |
| | 3 | 774 000 | 705 300 |
| Sum varige driftsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Sum anleggsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | | |
| | | 306 082 | 24 708 |
| Andre fordringer | | | |
| | | 264 162 | 102 957 |
| Konsernfordringer | | | |
| | 6 | 756 930 | |
| Sum fordringer | | 1 327 174 | 127 665 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum omløpsmidler | | 1 682 180 | 2 845 200 |
| SUM EIENDELER | | 2 464 980 | 6 867 900 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00) | | | |
| | | 30 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | | |
| | | | 1 844 079 |
| Udekket tap | | | |
| | | 1 198 751 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -1 198 751 | 1 844 079 |



| | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------------|------------------|
| Sum egenkapital | 4 | -1 168 751 | 1 944 079 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til | | | |
| kredittinstitusjoner | 5 | | 2 140 646 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | | 2 140 646 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 2 140 646 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 892 090 | 142 208 |
| Betalbar skatt | | | 27 731 |
| Skyldige offentlige | | | |
| avgifter | | 364 164 | 552 621 |
| Annen kortsiktig gjeld | 4, 7, 8 | 2 377 477 | 2 060 615 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 3 633 731 | 2 783 175 |
| Sum gjeld | | 3 633 731 | 4 923 821 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 464 980 | 6 867 900 |



Organisasjonsnr: 996 398 420
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE 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 Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. 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: FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført. Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringsverdi i balansen. 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

**Note**

1

Antall årsverk i regnskapsåret

11.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet**Lønnskostnader**

| <u>Lønn</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
|---------------------------|--------------|------------------|
| | 3688500.00 | 3844470.00 |
| <u>Folketrygdavgift</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 537158.00 | 647240.00 |
| <u>Pensjonskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 119961.00 | 97598.00 |
| <u>Andre ytelser</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 63864.00 | 2705.00 |
| <u>Sum lønnskostnader</u> | <u>Årets</u> | <u>Fjorårets</u> |
| | 4409483.00 | 4592013.00 |

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> |
| | 4792395.00 | |
| <u>Tilgang i året</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 157300.00 | |
| <u>Avgang i året</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | -3704469.00 | |
| <u>Anskaffelseskost 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | 1245226.00 | |
| <u>Samlede av-/nedskrivn.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |
| | -462426.00 | |
| <u>Balanseført verdi 31.12.</u> | <u>Varige driftsmidler</u> | <u>Immaterielle eiend.</u> |



782800.00

Årets av-/nedskrivn. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.
-92200.00

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

Note

6

Konsern, tilknyttet selskap m.v.

Investering som regnskapsføres etter egenkapitalmetoden

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Datterselskap er utelatt fra konsolideringen: Ja

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Det er ikke utarbeidet konsernregnskap da konsernet kommer innunder regelverket for små foretak.

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

Fordringer

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets
756930.00

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Kortsiktig gjeld

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp



Note

Virkelig verdi og resultatført verdiendr. i perioden, finansielle instrumenter

Mer om finansielle instrumenter

Beskrivelse av finansielle derivater

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

Note

7

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler

Balansført verdi av de pantsatte eiendeler

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

Note

8

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

Se eventuelle andre vedlegg.



Til generalforsamlingen i Bjørndalen Gårdsbarnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for Bjørndalen Gårdsbarnehage AS som viser et underskudd på kr 502 259. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Bjørndalen Gårdsbarnehage AS har hatt tilsyn fra Asker Kommune, som har varslet selskapet og foresatte at barnehagen stenger 1. juli 2023. Selskapet har påklaget forholdet, men denne situasjonen indikerer at det foreligger vesentlig usikkerhet av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. På bakgrunn av ovenstående ser vi oss derfor nødt til å ta forbehold om fortsatt drift. I Årsregnskapets note 4 gir styret opplysninger om denne situasjonen.

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 med forbehold.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Ski, 20. juni 2023

Ski Revisjon AS

Kjellaug Eriks Sælen

Kjellaug Eriks Sælen
statsautorisert revisor

Idrettsveien 3
1400 SKI
E-post: kontakt@skirevisjon.no
Medlem i Den norske Revisorforening

Tlf.: 64 85 90 50

Bankgiro: 1612 05 01287
Org.nr./revisornr.:
984 638 531



Årsregnskap for 2022

**BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS
3475 SÆTRE**

Innhold

Resultatregnskap
Balanse
Noter
Revisjonsberetning



Resultatregnskap for 2022
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Salgsinntekt | | 1 046 639 | 886 546 |
| Annen driftsinntekt | | 4 457 179 | 5 102 663 |
| Sum driftsinntekter | | 5 503 818 | 5 989 209 |
| Varekostnad | | (229 302) | (103 757) |
| Lønnskostnad | 1, 2 | (4 409 483) | (4 592 013) |
| Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3 | (92 200) | (139 030) |
| Annen driftskostnad | | (1 281 446) | (936 615) |
| Sum driftskostnader | | (6 012 432) | (5 771 415) |
| Driftsresultat | | (508 614) | 217 794 |
| Annen renteinntekt | | 7 810 | 2 293 |
| Sum finansinntekter | | 7 810 | 2 293 |
| Annen rentekostnad | | (1 455) | (92 707) |
| Sum finanskostnader | | (1 455) | (92 707) |
| Netto finans | | 6 355 | (90 415) |
| Resultat før skattekostnad | | (502 259) | 127 379 |
| Skattekostnad | | 0 | (27 731) |
| Årsresultat | | (502 259) | 99 648 |
| Overføringer | | | |
| Udekket tap | | (502 259) | 0 |
| Annen egenkapital | | 0 | 99 648 |
| Sum | 4 | (502 259) | 99 648 |

H.S.



Balanse pr. 31. desember 2022
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Varige driftsmidler | | | |
| Tomter, bygninger og annen fast eiendom | 3, 5 | 8 800 | 3 317 400 |
| Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol. | 3 | 774 000 | 705 300 |
| Sum varige driftsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Sum anleggsmidler | | 782 800 | 4 022 700 |
| Omløpsmidler | | | |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 306 082 | 24 708 |
| Andre fordringer | 6 | 1 021 092 | 102 957 |
| Sum fordringer | | 1 327 174 | 127 665 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 355 006 | 2 717 535 |
| Sum omløpsmidler | | 1 682 180 | 2 845 200 |
| Sum eiendeler | | 2 464 980 | 6 867 900 |

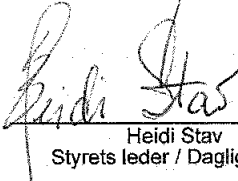
H.S.



Balanse pr. 31. desember 2022
BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

| | Note | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Aksjekapital (100 aksjer à kr 300,00) | | 30 000 | 100 000 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 100 000 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Annen egenkapital | | 0 | 1 844 079 |
| Udekket tap | | (1 198 751) | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | (1 198 751) | 1 844 079 |
| Sum egenkapital | 4 | (1 168 751) | 1 944 079 |
| Gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Gjeld til kredittinstitusjoner | 5, 7 | 0 | 2 140 646 |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 0 | 2 140 646 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 2 140 646 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 892 090 | 142 208 |
| Betalbar skatt | | 0 | 27 731 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 364 164 | 552 621 |
| Annen kortsiktig gjeld | 4, 7 | 2 377 477 | 2 060 615 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 3 633 731 | 2 783 175 |
| Sum gjeld | | 3 633 731 | 4 923 821 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 2 464 980 | 6 867 900 |

Sætre, 15. mai 2023


Heidi Stav
Styrets leder / Daglig leder


Vidar Sørli
Styremedlem



BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

Noter 2022 BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

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.

Forørrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

FIFO-metoden for tilordning av anskaffelseskost for ombyttbare finansielle eiendeler, laveste verdis prinsipp for markedsbaserte finansielle omløpsmidler, forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien, pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen er ikke balanseført, leieavtaler er ikke balanseført, langsiktige tilvirkningskontrakter er inntektsført etter fullført kontrakt metoden, pengeposter i utenlandsk valuta er verdsatt til kursen ved regnskapsårets slutt og kostmetoden er benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Egne utgifter til forskning og utvikling og til utvikling av rettigheter er kostnadsført.

Utbytte er inntektsført samme år som det er avsatt i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas. Ved utbytte som overstiger andel av tilbakeholdt resultat etter kjøpet representerer den overskytende del tilbakebetaling av investert kapital, og er fratrukket investeringens verdi i balansen.

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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Note 1 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 11 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

H.S.



BJØRNDALEN GÅRDSBARNEHAGE AS

Note 2 - Lønnskostnader etc

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Lønn | 3 688 500 | 3 844 470 |
| Arbeidsgiveravgift | 537 158 | 647 240 |
| Pensjonskostnader | 119 961 | 97 598 |
| Andre ytelser / Refusjoner | 63 864 | 2 705 |
| Sum | 4 409 483 | 4 592 013 |

Note 3 - Anleggsmidler

| | Varige driftsmidler |
|---|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01.2022 | 4 792 395 |
| Tilgang i året | 157 300 |
| Avgang i året | (3 704 469) |
| Anskaffelseskost 31.12.2022 | 1 245 226 |
| Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger 31.12.2022 | (462 426) |
| Balanseført verdi 31.12.2022 | 782 800 |
| Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret | (92 200) |

Note 4 - Fortsatt drift

Selskapet har tapt sin egenkapital, årets underskudd utgjør kr 502 259. Selskapet har omorganisert og har utfisjonert S. Sætrevei 18-20 ut i eget selskap med tilhørende gjeld. Selskapet har i prosessen en fisjonsgjeld kr 974 153 som kan konverteres til AK. Styret ser alvorlig på saken og vil i 2023 jobbe for at det opparbeides positivt resultat og egenkapital. Barnehagen har hatt tilsyn fra Asker Kommune og det vesentlig usikkerhet om fortsatt drift.

Note 5 - Fisjon

Selskapet har utfisjonert Søndre Sætrevei 18-20 inkl. gjeld i et eget selskap, S. Sætrevei 18-20 AS

Note 6 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

Note 7 - Mellomværende

Mellomværende (gjeld) til Sætre kunst & musikkbarnehage AS er på kr 857 661

H.S.