



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 051  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Dalen 26  
5416 STORD

### 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: TB Økonomi AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

### 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, 26.07.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9	9 577 157	9 827 841
Annen driftsinntekt		55 421	1 112
<b>Sum inntekter</b>		<b>9 632 578</b>	<b>9 828 953</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	7	9 738 646	8 303 515
Annen driftskostnad	7	2 981 263	2 658 269
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 719 909</b>	<b>10 961 784</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 087 331</b>	<b>-1 132 831</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		31 020	6 498
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>31 020</b>	<b>6 498</b>
Annen rentekostnad		4 751	2 540
Annen finanskostnad			175
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 751</b>	<b>2 715</b>
<b>Netto finans</b>		<b>26 268</b>	<b>3 784</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 061 063</b>	<b>-1 129 048</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-673 433	-248 390
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-2 387 630	-756 481
Overføringer til/fra annen egenkapital			-124 177
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	1 145 641	472 208
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>1 145 641</b>	<b>472 208</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 145 641</b>	<b>472 208</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Sum varer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		55 046	
Andre fordringer		2 011 811	180 148
Konsernfordringer	4	122 886	2 417 469
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 189 743</b>	<b>2 597 617</b>
<b>Investeringer</b>			
<b>Sum investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	342 657	255 404
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>342 657</b>	<b>255 404</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 532 400</b>	<b>2 853 020</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>200 000</b>	<b>200 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		3 144 110	756 481
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-3 144 110</b>	<b>-756 481</b>
<b>Sum egenkapital</b>	5, 6	<b>-2 944 110</b>	<b>-556 481</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	2 690 044	306 780
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>2 690 044</b>	<b>306 780</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		9 332	424 074
Skyldige offentlige avgifter		599 868	520 385
Kortsiktig konserngjeld		2 560 198	1 814 000
Annen kortsiktig gjeld		762 708	816 469
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 932 106</b>	<b>3 574 928</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 622 150</b>	<b>3 881 708</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 658691

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 922 043 051  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS  
Forretningsadresse: Dalen 26  
5416 STORD

**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: TB Økonomi AS  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 30.06.2023

**Grunnlag for avgivelse**

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

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 08.08.2023



Organisasjonsnr: 922 043 051  
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

## RESULTATREGNSKAP

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt	9	9 577 157	9 827 841
Annen driftsinntekt		55 421	1 112
<b>Sum inntekter</b>		<b>9 632 578</b>	<b>9 828 953</b>
<b>Kostnader</b>			
Lønnskostnad	7	9 738 646	8 303 515
Annen driftskostnad	7	2 981 263	2 658 269
<b>Sum kostnader</b>		<b>12 719 909</b>	<b>10 961 784</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 087 331</b>	<b>-1 132 831</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen finansinntekt		31 020	6 498
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>31 020</b>	<b>6 498</b>
Annen rentekostnad		4 751	2 540
Annen finanskostnad			175
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 751</b>	<b>2 715</b>
<b>Netto finans</b>		<b>26 268</b>	<b>3 784</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 061 063</b>	<b>-1 129 048</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-673 433	-248 390
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Udekket tap		-2 387 630	-756 481
Overføringer til/fra annen egenkapital			-124 177
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>



Organisasjonsnr: 922 043 051  
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	2	1 145 641	472 208
Sum immaterielle eiendeler		1 145 641	472 208
<b>Varige driftsmidler</b>			
Sum varige driftsmidler		0	0
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 145 641	472 208
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Sum varer		0	0
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		55 046	
Andre fordringer		2 011 811	180 148
Konsernfordringer	4	122 886	2 417 469
Sum fordringer		2 189 743	2 597 617
<b>Investeringer</b>			
Sum investeringer		0	0
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	342 657	255 404
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		342 657	255 404
Sum omløpsmidler		2 532 400	2 853 020
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000



<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		3 144 110	756 481
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-3 144 110</b>	<b>-756 481</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5, 6</b>	<b>-2 944 110</b>	<b>-556 481</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	2 690 044	306 780
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>2 690 044</b>	<b>306 780</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		9 332	424 074
Skyldige offentlige avgifter		599 868	520 385
Kortsiktig konserngjeld		2 560 198	1 814 000
Annen kortsiktig gjeld		762 708	816 469
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 932 106</b>	<b>3 574 928</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 622 150</b>	<b>3 881 708</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>



Organisasjonsnr: 922 043 051  
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note  
7

Antall årsverk i regnskapsåret  
14.00

Note  
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5260447.00	6113665.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	803473.00	875515.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	3459162.00	1108923.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	215563.00	205412.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	9738645.00	8303515.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



# Deloitte.

Deloitte AS  
Sundgaten 119  
Postboks 528  
NO-5501 Haugesund  
Norway

Tel: +47 52 70 25 40  
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Dalen FUS barnehage as

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

## Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Dalen FUS barnehage as som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

## Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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.

## Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

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

© Deloitte AS

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

Perneo Dokumentnøkkel: KPPH-FUHU-74LW-TF48K-SF4GA-SNNPE



## Deloitte.

side 2  
Uavhengig revisors beretning -  
Dalen FUS barnehage as

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av 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.

Haugesund, 23. juni 2023  
Deloitte AS

**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

Penneo Dokumentnøkkel: KPPIH-FIUIU-74LTW-TF48K-SF4GA-SNNPE



# PENNEO

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

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

## Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5992-4-2705162

IP: 185.67.xxx.xxx

2023-07-04 11:35:32 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: KPPIH-FUHU-74LTW-TF48K-SF4GA-SNNPE

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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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




---

**Årsoppgjør**

---

 BankID Signing  
Eli Sævareid  
2023-06-07

 BankID Signing  
Mats Ove Varhaug Jahr  
2023-06-13

**Dalen FUS barnehage as**  
**2022**

---

**Dalen FUS barnehage as    Org.nr. 922043051**

---



## Resultatregnskap

### Dalen FUS barnehage as

	Note	2022	2021
Salgsinntekter	9	9 577 157	9 827 841
Andre driftsinntekter		55 421	1 112
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>9 632 578</b>	<b>9 828 953</b>
Lønnskostnad	7	9 738 646	8 303 515
Annen driftskostnad	7	2 981 263	2 658 269
<b>Sum driftskostnad</b>		<b>12 719 909</b>	<b>10 961 784</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-3 087 331</b>	<b>-1 132 831</b>
Annen finansinntekt		31 020	6 498
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>31 020</b>	<b>6 498</b>
Annen rentekostnad		4 751	2 540
Annen finanskostnad		0	175
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>4 751</b>	<b>2 715</b>
<b>Sum netto finansposter</b>		<b>26 268</b>	<b>3 784</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-3 061 063</b>	<b>-1 129 048</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-673 433	-248 390
<b>Ordinært resultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>
Overført til annen egenkapital		0	-124 177
Overført til udekket tap		-2 387 630	-756 481
<b>Sum disponert</b>		<b>-2 387 630</b>	<b>-880 658</b>



---

**Balanse**

---

**Dalen FUS barnehage as**

	Note	2022	2021
Utsatt skattefordel	2	1 145 641	472 208
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>1 145 641</b>	<b>472 208</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 145 641</b>	<b>472 208</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kundefordringer		55 046	0
Kortsiktige konsernfordringer	4	122 886	2 417 469
Andre fordringer		2 011 811	180 148
<b>Sum fordringer</b>		<b>2 189 743</b>	<b>2 597 617</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter o.l.</b>	4	<b>342 657</b>	<b>255 404</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 532 400</b>	<b>2 853 020</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>



---

**Balanse**

---

**Dalen FUS barnehage as**

	Note	2022	2021
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>200 000</b>	<b>200 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap		-3 144 110	-756 481
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-3 144 110</b>	<b>-756 481</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>5, 6</b>	<b>-2 944 110</b>	<b>-556 481</b>
<b>Gjeld</b>			
Pensjonsforpliktelser	7	2 690 044	306 780
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>2 690 044</b>	<b>306 780</b>
Leverandørgjeld		9 332	424 074
Skyldige offentlige avgifter		599 868	520 385
Kortsiktig konserngjeld		2 560 198	1 814 000
Annen kortsiktig gjeld		762 708	816 469
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>3 932 106</b>	<b>3 574 928</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 622 150</b>	<b>3 881 708</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>3 678 040</b>	<b>3 325 228</b>

Stord, 14.04.2023  
Styret for Dalen FUS barnehage as

Eli Sævareid  
Styrets leder

Mats Ove Varhaug Jahr  
Daglig leder



## Dalen FUS barnehage as

### Noter til årsregnskapet

#### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

#### Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

#### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

#### Inntekter

Tjenester inntektsføres brutto i takt med utførelsen. Dette gjelder både betaling fra foresatte og betaling fra det offentlige i form av drifts- og kapitaltilskudd.

#### Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte, i hht inngått tariffavtale. Pensjonspremien kostnadsføres når den påløper.

#### Skatter

Skattekostnad består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



## Dalen FUS barnehage as

### Note 2 Skattenote

#### Årets skattekostnad fremkommer slik

	2022	2021
Endring utsatt skatt	-673 433	-248 390
<b>Årets skattekostnad</b>	<b>-673 433</b>	<b>-248 390</b>

#### Beregning av skattepliktig inntekt

	2022	2021
Resultat før skatter	-3 061 062	-1 129 047
Endringer midlertidige forskjeller	2 360 311	-52
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>-700 751</b>	<b>-1 129 099</b>
<b>Skyldig betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

##### Forskjeller som utlignes

	2022	2021	Endring
Anleggsmidler	-91 811	-114 764	22 953
Pensjon	-2 690 044	-306 780	-2 383 264
Fremførbart underskudd	-2 425 618	-1 724 866	-700 752
Sum	-5 207 473	-2 146 410	-3 061 063
<b>Utsatt skatt</b>	<b>-1 145 644</b>	<b>-472 210</b>	<b>-673 433</b>

### Note 3 Anleggsmidler

Alle selskapets driftsmidler er fullt avskrevet slik at bokført verdi er kr 0.

### Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 327 349 bundet til betaling av forskuddstrekk.

Enkelte av selskapets bankkonti er omfattet av konsernkontoavtale. I henhold til gjeldende regnskapsregler, er bankkonti som inngår i konsernkontoavtale klassifisert som fordring på konsernselskap. Posten inngår i kortsiktige konsernfordringer i balansen med kr 122 886 pr 31.12.2022. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



## Dalen FUS barnehage as

### Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.2 000, tilsammen kr.200 000. Trygge Barnehager AS eier 100%. Styrets leder er deleier av morselskapet.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til SFR Holding AS som har forretningskontor i Haugesund kommune. Konsernregnskapet er tilgjengelig på brreg.no.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	-556 481
Årets resultat	-2 387 630
Egenkapital 31.12.	-2 944 110

### Note 6 Fortsatt drift

I henhold til regnskapsloven § 7-46 bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede, og er lagt til grunn for årsregnskapet.

Styret gjør oppmerksom på at mer enn halvparten av aksjekapitalen er tapt. Styret forventer at tapet vil bli dekket inn av fremtidig drift.

### Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 14 årsverk.

Godtgjørelse til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 5 650.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2022	2021
Lønn, feriepenger mv	5 260 447	6 113 665
Arbeidsgiveravgift	803 473	875 515
Pensjonskostnader	3 459 162	1 108 923
Annen personalkostnad	215 563	205 412
Sum	9 738 646	8 303 515

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert kostnad er beregnet til 0,52% av lønn, og avsettes som langsiktig gjeld i balansen. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver tid legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen. Forventet utbetaling under AFP-ordningen skal finansieres gjennom oppbygging av fondsmidler. Barnehagens likviditet vil derfor fremover bli belastet tilsvarende påløpt forpliktelse ved innbetaling til slikt fond.



**Dalen FUS barnehage as**

**Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse**

Selskapet har ikke langsiktig gjeld, og har ikke stillet eiendeler som sikkerhet.

**Note 9 Inntekter**

Barnehagen leverer tjenester av høy kvalitet innen omsorg og læring for barn i alderen null til seks år. Tjenestene betales dels av barnas foresatte, og dels direkte av det offentlige via kommunen.

	2022	2021
Offentlig andel betaling for tjenester	7 964 450	8 305 689