



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 827 308 692
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HERNES FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Sagene Ring 20
2410 HERNES

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: TB Økonomi AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

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, 18.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		14 024 639	12 294 417
Annen driftsinntekt		7 859	11 583
Sum inntekter		14 032 498	12 305 999
Kostnader			
Lønnskostnad	7	10 920 084	9 403 746
Annen driftskostnad		3 848 212	3 517 927
Sum kostnader		14 768 296	12 921 673
Driftsresultat		-735 799	-615 673
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		91 714	124 542
Sum finansinntekter		91 714	124 542
Sum finanskostnader		0	0
Netto finans		91 714	124 542
Resultat før skattekostnad		-644 085	-491 132
Skattekostnad	2	-141 698	-108 049
Årsresultat		-502 387	-383 083
Totalresultat		-502 387	-383 083
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-502 387	-383 083
Sum overføringer og disponeringer		-502 387	-383 083



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	330 957	189 259
Sum immaterielle eiendeler		330 957	189 259
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		330 957	189 259
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			6 870
Andre fordringer		560 726	495 759
Konsernfordringer	4	613 130	848 433
Sum fordringer		1 173 856	1 351 062
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	396 940	373 505
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		396 940	373 505
Sum omløpsmidler		1 570 796	1 724 566
SUM EIENDELER		1 901 753	1 913 826



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		885 469	383 083
Sum opptjent egenkapital		-885 469	-383 083
Sum egenkapital	5, 6	-855 469	-353 082
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 304	305 761
Sum avsetninger for forpliktelser		479 304	305 761
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		218 809	308 177
Skyldige offentlige avgifter		147 301	125 322
Annen kortsiktig gjeld		1 911 807	1 527 648
Sum kortsiktig gjeld		2 277 918	1 961 147
Sum gjeld		2 757 222	2 266 908
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 901 753	1 913 826



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 666054

Enheten

Organisasjonsnummer: 827 308 692
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HERNES FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Sagene Ring 20
2410 HERNES

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: TB Økonomi AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

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, 24.07.2024



Organisasjonsnr: 827 308 692
HERNES FUS BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		14 024 639	12 294 417
Annen driftsinntekt		7 859	11 583
Sum inntekter		14 032 498	12 305 999
Kostnader			
Lønnskostnad	7	10 920 084	9 403 746
Annen driftskostnad		3 848 212	3 517 927
Sum kostnader		14 768 296	12 921 673
Driftsresultat		-735 799	-615 673
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		91 714	124 542
Sum finansinntekter		91 714	124 542
Sum finanskostnader		0	0
Netto finans		91 714	124 542
Resultat før skattekostnad		-644 085	-491 132
Skattekostnad	2	-141 698	-108 049
Årsresultat		-502 387	-383 083
Totalresultat		-502 387	-383 083
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-502 387	-383 083
Sum overføringer og disponeringer		-502 387	-383 083



Organisasjonsnr: 827 308 692
HERNES FUS BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	330 957	189 259
Sum immaterielle eiendeler		330 957	189 259
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		330 957	189 259
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			6 870
Andre fordringer		560 726	495 759
Konsernfordringer	4	613 130	848 433
Sum fordringer		1 173 856	1 351 062
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	396 940	373 505
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		396 940	373 505
Sum omløpsmidler		1 570 796	1 724 566
SUM EIENDELER		1 901 753	1 913 826
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000



Opptjent egenkapital			
Udekket tap		885 469	383 083
Sum opptjent egenkapital		-885 469	-383 083
Sum egenkapital	5, 6	-855 469	-353 082
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 304	305 761
Sum avsetninger for forpliktelser		479 304	305 761
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		218 809	308 177
Skyldige offentlige avgifter		147 301	125 322
Annen kortsiktig gjeld		1 911 807	1 527 648
Sum kortsiktig gjeld		2 277 918	1 961 147
Sum gjeld		2 757 222	2 266 908
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 901 753	1 913 826



Organisasjonsnr: 827 308 692
HERNES FUS BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall årsverk i regnskapsåret
21.00

Note
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8658088.00	7569877.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1332719.00	1169211.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	851184.00	588499.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	78093.00	76159.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	10920084.00	9403746.00

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

+47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Hernes FUS barnehage as

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Hernes FUS barnehage as som 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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik 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:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

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

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Penneo Dokumentnøkkel: GTTF-OC5D6-1AB2S-8YX0H-ZDZC0-SD3CW



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Hernes FUS barnehage as

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, 11. juni 2024
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: GTTF-CC5D6-IAB2S-8YX0H-ZDZC0-SD3CW



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."

Holst-Larsen, Else

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5992-4-2705162

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-13 12:50:33 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: GTTF-CC5D6-4B25-8YX0H-ZDZC0-SD3CW

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
Magnus Blikshavn
2024-05-23

 BankID Signing
Stine Nyengen Brenden
2024-05-23

Hernes FUS barnehage as
2023

Hernes FUS barnehage as Org.nr. 827308692



Resultatregnskap

BankID Signing
Magnus Blikshavn
2024-05-23

BankID Signing
Stine Nyengen Brenden
2024-05-23

Hernes FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Salgsinntekter		14 024 639	12 294 417
Andre driftsinntekter		7 859	11 583
Sum driftsinntekter		14 032 498	12 305 999
Lønnskostnad	7	10 920 084	9 403 746
Annen driftskostnad		3 848 212	3 517 927
Sum driftskostnad		14 768 296	12 921 673
Driftsresultat		-735 799	-615 673
Annen finansinntekt		91 714	124 542
Sum finansinntekter		91 714	124 542
Sum netto finansposter		91 714	124 542
Ordinært resultat før skattekostnad		-644 085	-491 132
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-141 698	-108 049
Ordinært resultat		-502 387	-383 083
Årsresultat		-502 387	-383 083
Overført til annen egenkapital		0	0
Overført til udekket tap		-502 387	-383 083
Sum disponert		-502 387	-383 083



Balanse

Hernes FUS barnehage as

BankID Signing
Magnus Blikshavn
2024-05-23

BankID Signing
Stine Nyengen Brenden
2024-05-23

	Note	2023	2022
Utsatt skattefordel	2	330 957	189 259
Sum immaterielle eiendeler		330 957	189 259
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		330 957	189 259
Omløpsmidler			
Kundefordringer		0	6 870
Kortsiktige konsernfordringer	4	613 130	848 433
Andre fordringer		560 726	495 759
Sum fordringer		1 173 856	1 351 062
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	396 940	373 505
Sum omløpsmidler		1 570 796	1 724 566
Sum eiendeler		1 901 753	1 913 826

Hernes FUS barnehage as Org.nr. 827308692



Balanse

BankID Signing
Magnus Blikshavn
2024-05-23

BankID Signing
Stine Nyengen Brenden
2024-05-23

Hernes FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	30 000	30 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		30 000	30 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-885 469	-383 083
Sum opptjent egenkapital		-885 469	-383 083
Sum egenkapital	5, 6	-855 469	-353 082
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 304	305 761
Sum avsetninger for forpliktelser		479 304	305 761
Leverandørgjeld		218 809	308 177
Skyldige offentlige avgifter		147 301	125 322
Annen kortsiktig gjeld		1 911 807	1 527 648
Sum kortsiktig gjeld		2 277 918	1 961 147
Sum gjeld		2 757 222	2 266 908
Sum egenkapital og gjeld		1 901 753	1 913 826

Haugesund, 15.03.2024
Styret for Hernes FUS barnehage as

Magnus Blikshavn
Styrets leder

Stine Nyengen Brenden
Daglig leder

Hernes FUS barnehage as Org.nr. 827308692



Hernes 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.



Hernes FUS barnehage as



Note 2 Skattemnote

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Endring utsatt skatt	-141 698	-108 049
Årets skattekostnad	-141 698	-108 049

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	-644 084	-491 131
Endringer midlertidige forskjeller	297 692	15 861
Årets skattegrunnlag	-346 391	-475 270
Skyldig betalbar skatt	0	0

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	-63 400	-79 251	15 850
Pensjon	-479 304	-305 761	-173 543
Fremførbart underskudd	-821 663	-475 271	-346 392
Regnskapsmessige avsetninger	-140 000	0	-140 000
Sum	-1 504 367	-860 283	-644 084
Utsatt skatt	-330 960	-189 262	-141 698

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 381 792 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 613 130 pr 31.12.2023. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



Hernes FUS barnehage as



Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 300 aksjer, hver pålydende kr.100, tilsammen kr.30 000. Trygge Barnehager AS eier 100%.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til SFR Holding AS som har forretningskontor i Haugesund kommune.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	-353 082
Årets resultat	-502 387
Egenkapital 31.12.	-855 469

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 21 årsverk.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2023	2022
Lønn, feriepenger mv	8 658 088	7 569 877
Arbeidsgiveravgift	1 332 719	1 169 211
Pensjonskostnader	851 184	588 499
<u>Annen personalkostnad</u>	78 093	76 159
Sum	10 920 084	9 403 746

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert forpliktelse er avsatt som langsiktig gjeld i balansen. Ved endring i estimert forpliktelse føres endringer over resultatregnskapet. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver til legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen.

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

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