



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 308 754
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HJELLEMARCA FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Storestraumen 275
5212 SØFTELAND

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 |
|--|------|-------------------|----------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | 9 | 15 075 753 | |
| Annen driftsinntekt | | 16 689 | |
| Sum inntekter | | 15 092 442 | 0 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 7 | 11 976 394 | |
| Annen driftskostnad | 7 | 3 632 729 | |
| Sum kostnader | | 15 609 123 | 0 |
| Driftsresultat | | -516 681 | 0 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 83 525 | |
| Sum finansinntekter | | 83 525 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 13 362 | |
| Sum finanskostnader | | 13 362 | 0 |
| Netto finans | | 70 163 | 0 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -446 519 | 0 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 2 | -98 234 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -348 285 | 0 |
| Årsresultat | | -348 285 | 0 |
| Totalresultat | | -348 285 | |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -348 285 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -348 285 | |



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|----------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 2 | 239 742 | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 239 742 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Sum varige driftsmidler | | 0 | 0 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 0 | 0 |
| Sum anleggsmidler | | 239 742 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 0 | 0 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 15 789 | |
| Andre fordringer | | 2 034 988 | |
| Sum fordringer | | 2 050 777 | 0 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 4 | 482 750 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 482 750 | |
| Sum omløpsmidler | | 2 533 526 | 0 |
| SUM EIENDELER | | 2 773 269 | 0 |

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|----------|
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 5 | 30 000 | |
| Annen innskutt egenkapital | | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 0 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | 348 285 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -348 285 | |
| Sum egenkapital | 5, 6 | -318 284 | 0 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 7 | 455 842 | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 455 842 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 455 627 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 158 558 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 021 526 | |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 635 711 | 0 |
| Sum gjeld | | 3 091 553 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 773 269 | 0 |



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 658701

Enheten

Organisasjonsnummer: 927 308 754
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HJELLEMARCA FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Storestraumen 275
5212 SØFTELAND

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, 27.07.2023



Organisasjonsnr: 927 308 754
HJELLEMARCA FUS BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------------|-------------|
| RESULTATREGNSKAP | | | |
| Inntekter | | | |
| Salgsinntekt | 9 | 15 075 753 | |
| Annen driftsinntekt | | 16 689 | |
| Sum inntekter | | 15 092 442 | 0 |
| Kostnader | | | |
| Lønnskostnad | 7 | 11 976 394 | |
| Annen driftskostnad | 7 | 3 632 729 | |
| Sum kostnader | | 15 609 123 | 0 |
| Driftsresultat | | -516 681 | 0 |
| Finansinntekter og finanskostnader | | | |
| Annen finansinntekt | | 83 525 | |
| Sum finansinntekter | | 83 525 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 13 362 | |
| Sum finanskostnader | | 13 362 | 0 |
| Netto finans | | 70 163 | 0 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -446 519 | 0 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 2 | -98 234 | |
| Ordinært resultat etter skattekostnad | | -348 285 | 0 |
| Årsresultat | | -348 285 | 0 |
| Totalresultat | | -348 285 | |
| Overføringer og disponeringer | | | |
| Udekket tap | | -348 285 | |
| Sum overføringer og disponeringer | | -348 285 | |



Organisasjonsnr: 927 308 754
HJELLEMARKA FUS BARNEHAGE AS

BALANSE

| Beløp i: NOK | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|------------------|----------|
| BALANSE - EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | | |
| Immaterielle eiendeler | | | |
| Utsatt skattefordel | 2 | 239 742 | |
| Sum immaterielle eiendeler | | 239 742 | 0 |
| Varige driftsmidler | | | |
| Sum varige driftsmidler | | 0 | 0 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Sum finansielle anleggsmidler | | 0 | 0 |
| Sum anleggsmidler | | 239 742 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Varer | | | |
| Sum varer | | 0 | 0 |
| Fordringer | | | |
| Kundefordringer | | 15 789 | |
| Andre fordringer | | 2 034 988 | |
| Sum fordringer | | 2 050 777 | 0 |
| Investeringer | | | |
| Sum investeringer | | 0 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | | | |
| Bankinnskudd, kontanter og lignende | 4 | 482 750 | |
| Sum bankinnskudd, kontanter og lignende | | 482 750 | |
| Sum omløpsmidler | | 2 533 526 | 0 |
| SUM EIENDELER | | 2 773 269 | 0 |
| BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 5 | 30 000 | |
| Annen innskutt egenkapital | | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 0 |
| Opptjent egenkapital | | | |



| | | | |
|-----------------------------------|-------------|------------------|----------|
| Udekket tap | | 348 285 | |
| Sum opptjent egenkapital | | -348 285 | |
| Sum egenkapital | 5, 6 | -318 284 | 0 |
| Gjeld | | | |
| Langsiktig gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 7 | 455 842 | |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 455 842 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Sum annen langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Sum langsiktig gjeld | | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | | 455 627 | |
| Skyldige offentlige avgifter | | 158 558 | |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 021 526 | |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 635 711 | 0 |
| Sum gjeld | | 3 091 553 | 0 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 2 773 269 | 0 |



Organisasjonsnr: 927 308 754
HJELLEMARKA FUS BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall årsverk i regnskapsåret
19.00

Note
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

| | | |
|--------------------|-------------|-----------|
| Lønn | Årets | Fjorårets |
| | 9367240.00 | |
| Folketrygdavgift | Årets | Fjorårets |
| | 1479962.00 | |
| Pensjonskostnader | Årets | Fjorårets |
| | 918986.00 | |
| Andre ytelser | Årets | Fjorårets |
| | 210206.00 | |
| Sum lønnskostnader | Årets | Fjorårets |
| | 11976394.00 | |

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Deloitte.

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

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

Til generalforsamlingen i HJELLEMARCA FUS BARNEHAGE AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for HJELLEMARCA 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 to learn more.

© Deloitte AS

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

Penneo Dokumentnøkkel: LV782-BAKHZ-PXBCE-X31YE-TOP30-WL5Z0



Deloitte.

side 2
Uavhengig revisors beretning -
HJELLEMARKA 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: LV782-BAKHZ-PXBCE-X31YE-TOP30-WL5Z0



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: LV782-BAKHZ-PXBCEP-X31YE-TOP30-WLSZ0

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 Sæverød
2023-04-29

 BankID Signing
Birte Strømsø Hølsen
2023-05-02

Hjellemarka FUS barnehage as
2022

Hjellemarka FUS barnehage as Org.nr. 927308754



Resultatregnskap

Hjellemarka FUS barnehage as

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|----------|
| Salgsinntekter | 9 | 15 075 753 | 0 |
| Andre driftsinntekter | | 16 689 | 0 |
| Sum driftsinntekter | | 15 092 442 | 0 |
| Lønnskostnad | 7 | 11 976 394 | 0 |
| Annen driftskostnad | 7 | 3 632 729 | 0 |
| Sum driftskostnad | | 15 609 123 | 0 |
| Driftsresultat | | -516 681 | 0 |
| Annen finansinntekt | | 83 525 | 0 |
| Sum finansinntekter | | 83 525 | 0 |
| Annen rentekostnad | | 13 362 | 0 |
| Sum finanskostnader | | 13 362 | 0 |
| Sum netto finansposter | | 70 163 | 0 |
| Ordinært resultat før skattekostnad | | -446 519 | 0 |
| Skattekostnad på ordinært resultat | 2 | -98 234 | 0 |
| Ordinært resultat | | -348 285 | 0 |
| Årsresultat | | -348 285 | 0 |
| Overført til udekket tap | | -348 285 | 0 |
| Sum disponert | | -348 285 | 0 |



Balanse

Hjellemarka FUS barnehage as

| | Note | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|------|------------------|----------|
| Utsatt skattefordel | 2 | 239 742 | 0 |
| Sum immaterielle eiendeler | | 239 742 | 0 |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Sum anleggsmidler | | 239 742 | 0 |
| Omløpsmidler | | | |
| Kundefordringer | | 15 789 | 0 |
| Andre fordringer | | 2 034 988 | 0 |
| Sum fordringer | | 2 050 777 | 0 |
| Bankinnskudd, kontanter o.l. | 4 | 482 750 | 0 |
| Sum omløpsmidler | | 2 533 526 | 0 |
| Sum eiendeler | | 2 773 269 | 0 |



Balanse

Hjellemarka FUS barnehage as

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|-------------|------------------|----------|
| Egenkapital og gjeld | | | |
| Egenkapital | | | |
| Innskutt egenkapital | | | |
| Selskapskapital | 5 | 30 000 | 0 |
| Overkurs | | 0 | 0 |
| Sum innskutt egenkapital | | 30 000 | 0 |
| Opptjent egenkapital | | | |
| Udekket tap | | -348 285 | 0 |
| Sum opptjent egenkapital | | -348 285 | 0 |
| Sum egenkapital | 5, 6 | -318 284 | 0 |
| Gjeld | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 7 | 455 842 | 0 |
| Sum avsetninger for forpliktelser | | 455 842 | 0 |
| Leverandørgjeld | | 455 627 | 0 |
| Skyldige offentlige avgifter | | 158 558 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | | 2 021 526 | 0 |
| Sum kortsiktig gjeld | | 2 635 711 | 0 |
| Sum gjeld | | 3 091 553 | 0 |
| Sum egenkapital og gjeld | | 2 773 269 | 0 |

Haugesund, 14.04.2023
Styret for Hjellemarka FUS barnehage as

Eli Sævareid
Styrets leder

Birte Strømsø
Daglig leder



Hjellemarka 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.



Hjellemarka FUS barnehage as

Note 2 Skattnote

Årets skattekostnad fremkommer slik

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|----------------|----------|
| Endring utsatt skatt | -98 234 | 0 |
| Årets skattekostnad | -98 234 | 0 |

Beregning av skattepliktig inntekt

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|-----------------|----------|
| Resultat før skatter | -446 518 | 0 |
| Endringer midlertidige forskjeller | 21 899 | 0 |
| Årets skattegrunnlag | -424 619 | 0 |
| Skyldig betalbar skatt | 0 | 0 |

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

| | 2022 | 2021 | Endring |
|------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Anleggsmidler | -67 083 | -83 854 | 16 771 |
| Pensjon | -455 842 | -417 172 | -38 670 |
| Fremførbart underskudd | -566 812 | -142 192 | -424 620 |
| Sum | -1 089 737 | -643 218 | -446 519 |
| Utsatt skatt | -239 742 | -141 507 | -98 234 |

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 468 715 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 1 607 566 pr 31.12.2022. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



Hjellemarka FUS barnehage as

Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.300, tilsammen kr.30 000. 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. | 0 |
| Årets resultat | -348 285 |
| Kapitalinnskudd | 30 000 |
| Egenkapital 31.12. | -318 284 |

Selskapet ble stiftet ved at virksomheten for drift av barnehagen i 2022 ble fisjonert ut til et eget driftsselskap med regnskapsmessig virkning fra 1. januar 2022. Det opprinnelige barnehageselskapet fortsetter dermed som et rent eiendomsselskap.

Begge selskap i fisjonen, både eiendomsselskapet og dette nye driftsselskapet, har samme eier. Det har dermed ikke vært noe eierskifte i forbindelse med delingen, men kun en omorganisering innenfor uendret eierskap. Fisjonen er derfor i henhold til regnskapsreglene bokført til kontinuitet. Partene i fisjonen var Hjellemarka FUS barnehage as og Hjellemarka Eiendom BHG as.

Kapitalinnskudd i tabellen over er i sin helhet knyttet til den gjennomførte fisjonen. Tall i skattenoten vedrørende midlertidige forskjeller i 2021 er oppgitt slik de var etter gjennomført fisjon. Ingen andre tall er omarbeidet.

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.



Hjellemarka FUS barnehage as

Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 19 årsverk.
Godtgjørelse til revisor for revisjon er kostnadsført med kr 0.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

| | 2022 |
|-----------------------|------------|
| Lønn, feriepenger mv | 9 367 240 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 479 962 |
| Pensjonskostnader | 918 986 |
| Annen personalkostnad | 210 206 |
| Sum | 11 976 394 |

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.

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 | 12 607 424 | 0 |