



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 953 616
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERGSKAUG FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Gjeddevannsveien 2
1911 FLATEBY

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		10 890 743	8 898 813
Annen driftsinntekt		11 218	37 210
Sum inntekter		10 901 961	8 936 023
Kostnader			
Lønnskostnad	7	8 042 916	6 512 210
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	333 962	333 963
Annen driftskostnad		1 691 920	1 413 271
Sum kostnader		10 068 798	8 259 444
Driftsresultat		833 163	676 579
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		281 653	117 095
Sum finansinntekter		281 653	117 095
Annen rentekostnad		144 219	131 713
Sum finanskostnader		144 219	131 713
Netto finans		137 434	-14 618
Resultat før skattekostnad		970 597	661 961
Skattekostnad	2	213 532	145 630
Årsresultat		757 065	516 331
Totalresultat		757 065	516 331
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	757 065	403 521
Overføringer til/fra annen egenkapital			112 810
Sum overføringer og disponeringer		757 065	516 331



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	528 570	416 737
Sum immaterielle eiendeler		528 570	416 737
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	2 305 712	2 639 675
Sum varige driftsmidler	3	2 305 713	2 639 675
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		2 834 283	3 056 412
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			37 210
Andre fordringer		185 987	783 207
Konsernfordringer	4	5 117 252	7 666 991
Sum fordringer		5 303 239	8 487 408
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	249 989	250 638
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		249 989	250 638
Sum omløpsmidler		5 553 228	8 738 046
SUM EIENDELER		8 387 510	11 794 458



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs			4 374 247
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	4 574 247
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			112 810
Sum opptjent egenkapital			112 810
Sum egenkapital	5, 6	200 000	4 687 057
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 303	297 031
Sum avsetninger for forpliktelser		479 303	297 031
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	4 639 196	4 947 737
Sum annen langsiktig gjeld		4 639 196	4 947 737
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		160 418	203 217
Skyldige offentlige avgifter		504 159	469 026
Kortsiktig konserngjeld		1 478 931	517 334
Annen kortsiktig gjeld		925 503	673 055
Sum kortsiktig gjeld		3 069 011	1 862 633
Sum gjeld		8 187 510	7 107 401
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 387 510	11 794 458



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 665682

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 953 616
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BERGSKAUG FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Gjeddevannsveien 2
1911 FLATEBY

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: 987 953 616
BERGSKAUG FUS BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		10 890 743	8 898 813
Annen driftsinntekt		11 218	37 210
Sum inntekter		10 901 961	8 936 023
Kostnader			
Lønnskostnad	7	8 042 916	6 512 210
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	333 962	333 963
Annen driftskostnad		1 691 920	1 413 271
Sum kostnader		10 068 798	8 259 444
Driftsresultat		833 163	676 579
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		281 653	117 095
Sum finansinntekter		281 653	117 095
Annen rentekostnad		144 219	131 713
Sum finanskostnader		144 219	131 713
Netto finans		137 434	-14 618
Resultat før skattekostnad		970 597	661 961
Skattekostnad	2	213 532	145 630
Årsresultat		757 065	516 331
Totalresultat		757 065	516 331
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	5	757 065	403 521
Overføringer til/fra annen egenkapital			112 810
Sum overføringer og disponeringer		757 065	516 331



Organisasjonsnr: 987 953 616
BERGSKAUG FUS BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	528 570	416 737
Sum immaterielle eiendeler		528 570	416 737
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	2 305 712	2 639 675
Sum varige driftsmidler	3	2 305 713	2 639 675
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		2 834 283	3 056 412
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			37 210
Andre fordringer		185 987	783 207
Konsernfordringer	4	5 117 252	7 666 991
Sum fordringer		5 303 239	8 487 408
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	249 989	250 638
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		249 989	250 638
Sum omløpsmidler		5 553 228	8 738 046
SUM EIENDELER		8 387 510	11 794 458
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs			4 374 247



Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	4 574 247
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital			112 810
Sum opptjent egenkapital			112 810
Sum egenkapital	5, 6	200 000	4 687 057
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 303	297 031
Sum avsetninger for forpliktelser		479 303	297 031
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	4 639 196	4 947 737
Sum annen langsiktig gjeld		4 639 196	4 947 737
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		160 418	203 217
Skyldige offentlige avgifter		504 159	469 026
Kortsiktig konserngjeld		1 478 931	517 334
Annen kortsiktig gjeld		925 503	673 055
Sum kortsiktig gjeld		3 069 011	1 862 633
Sum gjeld		8 187 510	7 107 401
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 387 510	11 794 458



Organisasjonsnr: 987 953 616
BERGSKAUG FUS BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall årsverk i regnskapsåret
11.00

Note
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6415139.00	5004117.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	947207.00	771798.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	628044.00	428562.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	52526.00	307733.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8042916.00	6512210.00

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 Bergskaug FUS barnehage as

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Bergskaug 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 avviklet.

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: Y4L2F-Y3266-BPLEB-YCMCW-XHH41-QCQZU



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Bergskaug 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 regnskapsestimaterne 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: Y4L2F-Y3266-BPLEB-YCMCW-XHH41-QCQZU



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: Y4LZF-Y3266-BPLEB-YCMCW-XHH4T-QCQZU

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
Eli Anne Børve
2024-05-27

Bergskaug FUS barnehage as
2023

Bergskaug FUS barnehage as Org.nr. 987953616



Resultatregnskap



Bergskaug FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Salgsinntekter		10 890 743	8 898 813
Andre driftsinntekter		11 218	37 210
Sum driftsinntekter		10 901 961	8 936 023
Lønnskostnad	7	8 042 916	6 512 210
Avskrivning varige driftsmidler	3	333 962	333 963
Annen driftskostnad		1 691 920	1 413 271
Sum driftskostnad		10 068 798	8 259 444
Driftsresultat		833 163	676 579
Annen finansinntekt		281 653	117 095
Sum finansinntekter		281 653	117 095
Annen rentekostnad		144 219	131 713
Sum finanskostnader		144 219	131 713
Sum netto finansposter		137 434	-14 618
Ordinært resultat før skattekostnad		970 597	661 961
Skattekostnad på ordinært resultat	2	213 532	145 630
Ordinært resultat		757 065	516 331
Årsresultat		757 065	516 331
Overført til annen egenkapital		0	112 810
Konsernbidrag	5	757 065	403 521
Sum disponert		757 065	516 331



Balanse



Bergskaug FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Utsatt skattefordel	2	528 570	416 737
Sum immaterielle eiendeler		528 570	416 737
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	2 305 712	2 639 675
Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.		0	0
Sum varige driftsmidler	3	2 305 713	2 639 675
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		2 834 283	3 056 412
Omløpsmidler			
Kundefordringer		0	37 210
Kortsiktige konsernfordringer	4	5 117 252	7 666 991
Andre fordringer		185 987	783 207
Sum fordringer		5 303 239	8 487 408
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	249 989	250 638
Sum omløpsmidler		5 553 228	8 738 046
Sum eiendeler		8 387 510	11 794 458



Balanse



Bergskaug FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Overkurs		0	4 374 247
Sum innskutt egenkapital		200 000	4 574 247
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		0	112 810
Sum opptjent egenkapital		0	112 810
Sum egenkapital	5, 6	200 000	4 687 057
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	479 303	297 031
Sum avsetninger for forpliktelser		479 303	297 031
Gjeld til kredittinstitusjoner	8	4 639 196	4 947 737
Sum annen langsiktig gjeld		4 639 196	4 947 737
Leverandørgjeld		160 418	203 217
Skyldige offentlige avgifter		504 159	469 026
Kortsiktig konsemsgjeld		1 478 931	517 334
Annen kortsiktig gjeld		925 503	673 055
Sum kortsiktig gjeld		3 069 011	1 862 633
Sum gjeld		8 187 510	7 107 401
Sum egenkapital og gjeld		8 387 510	11 794 458

Enebakk, 15.03.2024
Styret for Bergskaug FUS barnehage as

Magnus Blikshavn
Styrets leder

Eli Anne Vold Børve
Daglig leder

Bergskaug FUS barnehage as Org.nr. 987953616



Bergskaug 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.



Bergskaug FUS barnehage as



Note 2 Skattenote

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Skatt på årets resultat	325 365	113 813
Endring utsatt skatt	-111 833	31 817
Årets skattekostnad	213 531	145 630

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	970 597	661 961
Endringer midlertidige forskjeller	508 333	202 855
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-347 482
Årets skattegrunnlag	1 478 931	517 334
Betalbar skatt	325 364	113 813
Skatt på avgitt konsernbidrag	325 364	113 813
Skyldig betalbar skatt	0	0

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	-1 783 304	-1 597 243	-186 061
Pensjon	-479 303	-297 031	-182 272
Regnskapsmessige avsetninger	-140 000	0	-140 000
Sum	-2 402 607	-1 894 274	-508 333
Utsatt skatt	-528 573	-416 740	-111 833

Note 3 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	8 349 063	8 349 063
Akk. avskrivninger 31.12.	6 043 350	6 043 350
Regnskapsmessig verdi	2 305 712	2 305 712

Årets avskrivninger 333 962 333 962

Økonomisk levetid 25 år

Avskrivningsplan Lineær

Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 234 843 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 4 833 561 pr 31.12.2023. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



Bergskaug FUS barnehage as



Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.2 000, tilsammen kr.200 000. SFR Holding AS eier 100%.

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

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	4 687 057
Årets resultat	757 065
Tilleggsutbytte	-4 374 247
Avgitt konsernbidrag	-1 153 566
Mottatt konsernbidrag	283 691
Egenkapital 31.12.	200 000

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.

Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 11 årsverk.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2023	2022
Lønn, feriepenger mv	6 415 139	5 004 117
Arbeidsgiveravgift	947 207	771 798
Pensjonskostnader	628 044	428 562
Annen personalkostnad	52 526	307 733
Sum	8 042 916	6 512 210

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.



Bergskaug FUS barnehage as



Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

Selskapet har gjeld til Husbanken på kr 4 639 196. Lånet løper over 30 år med innfrielse i år 2 035. Banken har sikkerhet i bygning og tomt.

Bokført verdi av eiendeler stilt som sikkerhet 31.12.2023 er kr 2 305 712.