



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 720 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAUGEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Kvernhusdalen
5308 KLEPPESTØ

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: Edith Balestrand
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2024

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, 02.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldrebetaling - annen inntekt		1 083 224	1 101 129
Offentlige tilskudd		7 821 201	6 735 603
Sum inntekter		8 904 425	7 836 732
Kostnader			
Mat barn m.m.		35 821	24 102
Lønns - og personalkostnader	2	6 623 839	6 348 978
Avskrivning av driftsmidler	3	240 898	249 373
Annen driftskostnad		1 361 761	1 338 555
Sum kostnader		8 262 319	7 961 007
Driftsresultat		642 106	-124 275
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 327	5 753
Sum finansinntekter		3 327	5 753
Annen rentekostnad		282 087	190 788
Sum finanskostnader		282 087	190 788
Netto finans		-278 760	-185 035
Ordinært resultat før skattekostnad		363 346	-309 309
Skattekostnad på resultat	4	10 039	
Ordinært resultat etter skattekostnad		353 307	-309 309
Årsresultat		353 307	-309 309
Årsresultat etter minoritetsinteresser		353 307	-309 309
Totalresultat		353 307	-309 309
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	5		



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Avsatt til annen egenkapital	5	353 307	-309 309
Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		353 307	-309 309



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	4 961 464	5 074 225
Maskiner og anlegg		48 532	65 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		491 904	375 759
Sum varige driftsmidler	3	5 501 900	5 515 901
Sum anleggsmidler		5 501 900	5 515 901
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		160	267 029
Andre kortsiktige fordringer	7	417 046	283 207
Sum fordringer		417 206	550 236
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 004 964	2 107 127
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 004 964	2 107 127
Sum omløpsmidler		2 422 170	2 657 363
SUM EIENDELER		7 924 069	8 173 264
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		390 000	390 000
Overkurs		1 840	1 840



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum innskutt egenkapital		391 840	391 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		869 232	515 925
Sum opptjent egenkapital		869 232	515 925
Sum egenkapital	5	1 261 072	907 765
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	3 707 095	3 956 788
Sum annen langsiktig gjeld		3 707 095	3 956 788
Sum langsiktig gjeld		3 707 095	3 956 788
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		224 780	32 395
Betalbar skatt	4	10 039	5 819
Skyldig offentlige avgifter		427 288	452 165
Annen kortsiktig gjeld	8	2 293 796	2 818 332
Sum kortsiktig gjeld		2 955 903	3 308 711
Sum gjeld		6 662 998	7 265 499
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 924 069	8 173 264



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 451930

Enheten

Organisasjonsnummer: 985 720 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HAUGEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Kvernhusdalen
5308 KLEPPESTØ

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: Edith Balestrand
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 25.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 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, 11.06.2024

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



Organisasjonsnr: 985 720 037
HAUGEN BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldrebetaling - annen inntekt		1 083 224	1 101 129
Offentlige tilskudd		7 821 201	6 735 603
Sum inntekter		8 904 425	7 836 732
Kostnader			
Mat barn m.m.		35 821	24 102
Lønns - og personalkostnader	2	6 623 839	6 348 978
Avskrivning av driftsmidler	3	240 898	249 373
Annen driftskostnad		1 361 761	1 338 555
Sum kostnader		8 262 319	7 961 007
Driftsresultat		642 106	-124 275
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 327	5 753
Sum finansinntekter		3 327	5 753
Annen rentekostnad		282 087	190 788
Sum finanskostnader		282 087	190 788
Netto finans		-278 760	-185 035
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på resultat	4	10 039	-309 309
Ordinært resultat etter skattekostnad		353 307	-309 309
Årsresultat		353 307	-309 309
Årsresultat etter minoritetsinteresser		353 307	-309 309
Totalresultat		353 307	-309 309
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap	5		
Avsatt til annen egenkapital	5	353 307	-309 309
Overført fra annen egenkapital	5		
Sum overføringer og disponeringer		353 307	-309 309





Organisasjonsnr: 985 720 037
HAUGEN BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	4 961 464	5 074 225
Maskiner og anlegg		48 532	65 917
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr		491 904	375 759
Sum varige driftsmidler	3	5 501 900	5 515 901
Sum anleggsmidler		5 501 900	5 515 901
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		160	267 029
Andre kortsiktige fordringer	7	417 046	283 207
Sum fordringer		417 206	550 236
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.		2 004 964	2 107 127
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 004 964	2 107 127
Sum omløpsmidler		2 422 170	2 657 363
SUM EIENDELER		7 924 069	8 173 264
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		390 000	390 000
Overkurs		1 840	1 840
Sum innskutt egenkapital		391 840	391 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		869 232	515 925
Sum opptjent egenkapital		869 232	515 925



Sum egenkapital	5	1 261 072	907 765
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	4		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	6	3 707 095	3 956 788
Sum annen langsiktig gjeld		3 707 095	3 956 788
Sum langsiktig gjeld		3 707 095	3 956 788
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		224 780	32 395
Betalbar skatt	4	10 039	5 819
Skyldig offentlige avgifter		427 288	452 165
Annen kortsiktig gjeld	8	2 293 796	2 818 332
Sum kortsiktig gjeld		2 955 903	3 308 711
Sum gjeld		6 662 998	7 265 499
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		7 924 069	8 173 264



Organisasjonsnr: 985 720 037
HAUGEN BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
10.53

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler Immaterielle eiend.</u>

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
--	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
---	--------------	------------------

<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>
----------------------	--------------

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



KPMG AS
Jernbaneveien 100
P.O. Box 1434
N-8037 Bodø

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Haugen Barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haugen 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.

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.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alla	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Sløvanger	Ulsteinvik
Bodø	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Penneo DokumentID: V00TZ-0AEEFFEWJ3-7MT1E8-21WQ0-04DYS



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 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 regnskapestimatene 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.

Bodø

KPMG AS

Kirsti Meidelsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnr: V001Z-0AEEF-FEWJ3-7MT1E8-21WQ0-04DVS



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."

Meidelsen, Kirsti H R

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-3018787

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-05-02 21:36:20 UTC



Penneo DokumentID: V00TZ-0AEEI-FEWJ3-7MTE8-21WQ0-04DVS

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>



Årsregnskap 2023

Haugen Barnehage AS

5308 KLEPPESTØ

Org.nr. 985 720 037



Innhold:
Resultatregnskap
Balanse
Noteopplysninger



Resultatregnskap			
Haugen Barnehage AS			
Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Foreldrebetaling - annen inntekt		1 083 224	1 101 129
Offentlige tilskudd		7 821 201	6 735 603
Sum driftsinntekter		8 904 425	7 836 732
Mat barn m.m.		35 821	24 102
Lønns - og personalkostnader	2	6 623 839	6 348 978
Avskrivning av driftsmidler	3	240 898	249 373
Annen driftskostnad		1 361 761	1 338 555
Sum driftskostnader		8 262 319	7 961 007
Driftsresultat		642 106	-124 275
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		3 327	5 753
Annen rentekostnad		282 087	190 788
Resultat av finansposter		-278 760	-185 035
Resultat før skattekostnad		363 346	-309 309
Skattekostnad på resultat	4	10 039	0
Resultat		353 307	-309 309
Årsresultat		353 307	-309 309
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital	5	353 307	-309 309
Sum overføringer		353 307	-309 309



Balanse			
Haugen Barnehage AS			
Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	6	4 961 464	5 074 225
Maskiner og anlegg		48 532	65 917
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		491 904	375 759
Sum varige driftsmidler	3	5 501 900	5 515 901
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		5 501 900	5 515 901
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		160	267 029
Andre kortsiktige fordringer	7	417 046	283 207
Sum fordringer		417 206	550 236
Investeringer			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		2 004 964	2 107 127
Sum omløpsmidler		2 422 170	2 657 363
Sum eiendeler		7 924 069	8 173 264
Haugen Barnehage AS		Side 3	



Balanse			
Haugen Barnehage AS			
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital		390 000	390 000
Overkurs		1 840	1 840
Sum innskutt egenkapital		391 840	391 840
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		869 232	515 925
Sum opptjent egenkapital		869 232	515 925
Sum egenkapital	5	1 261 072	907 765
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	3 707 095	3 956 788
Sum annen langsiktig gjeld		3 707 095	3 956 788
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		224 780	32 395
Betalbar skatt	4	10 039	5 819
Skyldig offentlige avgifter		427 288	452 165
Annen kortsiktig gjeld	8	2 293 796	2 818 332
Sum kortsiktig gjeld		2 955 903	3 308 711
Sum gjeld		6 662 998	7 265 499
Sum egenkapital og gjeld		7 924 069	8 173 264
Kleppestø Styret i Haugen Barnehage AS			
_____ Edith Balestrand styreleder/daglig leder		_____ Kjell Morten Færestrand styremedlem	
Haugen Barnehage AS			Side 4



Haugen Barnehage AS

Noter til årsregnskapet 2023

Note 1 Prinsippnote for AS

I årsregnskapet er alle poster verdsatt og periodisert i overensstemmelse med regnskapslovens bestemmelser og reglene som følger av god bokføringsskikk for små foretak.

Klassifisering

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, samt fordringer med forfall mer enn ett år etter balansedagen er medtatt som anleggsmidler. Gjeld som forfaller senere enn ett år fra balansedagen er oppført som langsiktig gjeld. Finansielle investeringer er klassifisert som omløpsmidler og vurdert til virkelig verdi.

Varige driftsmidler og avskrivninger

Varige driftsmidler er vurdert til kostpris etter fradrag for lineære avskrivninger som er beregnet på grunnlag av økonomisk levetid.

Fordringer

Fordringer er oppført i balansen med pålydende etter fradrag for konstaterte og forventede tap.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer etter opptjeningsprinsippet som normalt vil være tidspunktet for levering av varer og tjenester. Foreldrebetaling inntektsføres den måneden barnehageplassen leies. Kommunalt tilskudd inntektsføres med like månedlige beløp basert på tilsagn og utbetalt beløp. Andre spesielle tilskudd inntektsføres over den perioden disse er gitt, i henhold til tilsagnsbrev. Kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endringer i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med gjeldende skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessig og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjell som reverseres eller kan reverseres i samme periode, er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttegjort.

Note 2 Lønns - personalkostnader

	2023	2022
Lønninger inkl. feriepenger	5 179 512	4 942 766
Arbeidsgiveravgift	816 831	786 409
Annen oppgavepliktige ytelser	7 867	1
Pensjonsforsikring	511 291	558 137
Andre personalkostnader	108 337	61 666
Sum lønns - og personalkostnader	6 623 839	6 348 978

Selskapet har i 2023 sysselsatt **10,53** årsverk.

**Haugen Barnehage AS****Noter til årsregnskapet 2023****Note 3 Anleggsmidler**

	Bygninger og tomter	Maskiner og anlegg	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	5 638 025	86 923	792 582	6 517 530
+ Tilgang kjøpte driftsmidler			226 897	226 897
= Anskaffelseskost 31.12.23	5 638 025	86 923	1 019 479	6 744 427
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	676 561	38 391	527 576	1 242 528
= Bokført verdi 31.12.23	4 961 464	48 532	491 902	5 501 898
Årets ordinære avskrivninger	112 761	17 385	110 753	240 899
Økonomisk levetid	50 år	5 år	5-10 år	

Note 4 Skatt

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	10 039	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
Skattekostnad ordinært resultat	10 039	0
Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	363 346	-309 309
Permanente forskjeller	9 367	214
Endring i midlertidige forskjeller	-33 019	15 036
Anvendelse av fremførbart underskudd	-294 059	0
Skattepliktig inntekt	45 634	-294 059
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	10 039	5 819
Sum betalbar skatt i balansen	10 039	5 819

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Varige driftsmidler	-258 029	-291 048	-33 019
Sum	-258 029	-291 048	-33 019
Akkumulert fremførbart underskudd	0	-294 059	-294 059
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	258 029	0	-258 029
Grunnlag for utsatt skattefordel	0	-585 107	-585 107
Utsatt skattefordel (22 %)	0	-128 724	-128 724

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

**Haugen Barnehage AS****Noter til årsregnskapet 2023****Note 5 Egenkapital**

	Aksjekapital	Opptjent EK	Sum
Egenkapital 01.01.2023	390 000	515 925	905 925
Overkurs	1 840		1 840
Årets resultat		353 307	353 307
Egenkapital 31.12.2023	391 840	869 232	1 261 072

Note 6 Langsiktig gjeld

Av selskapets langsiktige gjeld forfaller **kr. 2 235 538** mer enn 5 år fram i tid.

Lånet er sikret mot pant i eiendommen, g.nr. 9, b.nr. 421 i KLEPPESTØ kommune.

Bokført verdi pantsatt eiendom er pr. 31.12.2023 **kr. 4 961 464**.

Lånet i Sparebanken Vest har en restsaldo pr. 31.12.2023 på **kr. 3 707 095**.

Note 7 Andre kortsiktige fordringer

	2023
Krav på tilskudd	18 234
Krav på refusjoner	80 000
Forskuddsbetalte kostnader	90 677
Til gode merverdiavgift	227 563
Andre kortsiktige fordringer	572
Sum andre kortsiktige fordringer	417 046

Note 8 Annen kortsiktig gjeld

	2023
Skyldig feriepenger	550 395
Påløpne renter	22 020
Forskuddsbetalte inntekter	1 706 220
Gjeld til ansatte/foreldre	998
Forskudd fra kunder	14 163
Sum annen kortsiktig gjeld	2 293 796

**Haugen Barnehage AS****Noter til årsregnskapet 2023****Note 9 Handel med nærstående**

Haugen Barnehage AS har hatt følgende handler med nærstående parter i regnskapsåret 2023:

Nærstående part	Relasjon	Beskrivelse	Beløp, netto
Kjell Morten Færestrand	Aksjonær	Husleie	444 000
Hermann Balestrand	Far av aksjonær	Husleie	72 000
Marit Balestrand	Mor av aksjonær	Husleie	72 000
Steinar Balestrand	Bror av aksjonær	Kjøring av masser til bhg, gjennom eget bedrift.	4722,19