



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 161 114
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KVALA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Årabrottsvegen 24
5515 HAUGESUND

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: Bente Apeland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.04.2024

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, 14.05.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 476 460	1 551 662
Annen driftsinntekt		8 496 847	7 483 517
Sum inntekter		9 973 307	9 035 179
Kostnader			
Varekostnad		124 204	118 548
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	7 623 086	7 498 639
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	336 699	347 493
Annen driftskostnad		1 337 855	976 613
Sum kostnader		9 421 845	8 941 293
Driftsresultat		551 462	93 886
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		29 996	6 832
Sum finansinntekter		29 996	6 832
Annen rentekostnad		166 643	101 183
Sum finanskostnader		-166 643	-101 183
Netto finans		-136 647	-94 350
Resultat før skattekostnad		414 815	-465
Skattekostnad	6, 7	94 487	3 311
Årsresultat		320 328	-3 776
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		140 000	70 000
Annen egenkapital		180 328	-73 776
Sum overføringer og disponeringer		320 328	-3 776



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	4 514 804	4 626 812
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 530 887	1 667 890
Sum varige driftsmidler		6 045 691	6 294 702
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		6 045 691	6 294 702
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		40 869	101 215
Andre kortsiktige fordringer	8	608 281	320 693
Sum fordringer		649 150	421 908
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	2 373 421	2 229 326
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 373 421	2 229 326
Sum omløpsmidler		3 022 570	2 651 233
SUM EIENDELER		9 068 261	8 945 935



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum opptjent egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum egenkapital		3 676 744	3 496 416
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6, 7	330 550	236 063
Sum avsetninger for forpliktelser		330 550	236 063
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 289 081	3 558 477
Sum annen langsiktig gjeld		3 289 081	3 558 477
Sum langsiktig gjeld		3 619 631	3 794 540
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		165 171	152 167
Skyldige offentlige avgifter	9	482 604	494 458
Utbytte		140 000	70 000
Annen kortsiktig gjeld		984 111	938 355
Sum kortsiktig gjeld		1 771 886	1 654 980
Sum gjeld		5 391 517	5 449 520
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 068 261	8 945 935



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 391218

Enheten

Organisasjonsnummer: 981 161 114
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: KVALA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Årabrotsvegen 24
5515 HAUGESUND

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: Bente Apeland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 18.04.2024

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, 29.05.2024



Organisasjonsnr: 981 161 114
KVALA BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		1 476 460	1 551 662
Annen driftsinntekt		8 496 847	7 483 517
Sum inntekter		9 973 307	9 035 179
Kostnader			
Varekostnad		124 204	118 548
Lønnskostnad	1, 2, 3,	7 623 086	7 498 639
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	336 699	347 493
Annen driftskostnad		1 337 855	976 613
Sum kostnader		9 421 845	8 941 293
Driftsresultat		551 462	93 886
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		29 996	6 832
Sum finansinntekter		29 996	6 832
Annen rentekostnad		166 643	101 183
Sum finanskostnader		-166 643	-101 183
Netto finans		-136 647	-94 350
Resultat før skattekostnad		414 815	-465
Skattekostnad	6, 7	94 487	3 311
Årsresultat		320 328	-3 776
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte		140 000	70 000
Annen egenkapital		180 328	-73 776
Sum overføringer og disponeringer		320 328	-3 776



Organisasjonsnr: 981 161 114
KVALA BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Sum immaterielle eiendeler		0	0
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	4 514 804	4 626 812
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 530 887	1 667 890
Sum varige driftsmidler		6 045 691	6 294 702
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		6 045 691	6 294 702
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		40 869	101 215
Andre kortsiktige fordringer	8	608 281	320 693
Sum fordringer		649 150	421 908
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	2 373 421	2 229 326
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 373 421	2 229 326
Sum omløpsmidler		3 022 570	2 651 233
SUM EIENDELER		9 068 261	8 945 935

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital
Innskutt egenkapital



Aksjekapital	10	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum opptjent egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum egenkapital		3 676 744	3 496 416
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt			236 063
Sum avsetninger for forpliktelseser	6, 7	330 550	236 063
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 289 081	3 558 477
Sum annen langsiktig gjeld		3 289 081	3 558 477
Sum langsiktig gjeld		3 619 631	3 794 540
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		165 171	152 167
Skyldige offentlige avgifter	9	482 604	494 458
Utbytte		140 000	70 000
Annen kortsiktig gjeld		984 111	938 355
Sum kortsiktig gjeld		1 771 886	1 654 980
Sum gjeld		5 391 517	5 449 520
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 068 261	8 945 935



Organisasjonsnr: 981 161 114
KVALA BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Salgsinntekter Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Fordringer Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. Varige driftsmidler Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt: Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført. Skatt Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note

2

Antall årsverk i regnskapsåret

12.50

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet



Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5949661.00	5854441.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	954250.00	918316.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	736811.00	593021.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	-17636.00	132862.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	7623086.00	7498640.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

<u>Sum</u>	<u>Beløp</u>
------------	--------------

Note

5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	9571341.00	0.00
<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	87688.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	9659029.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	3613338.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	6045691.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	336699.00	0.00

Anskaffelseskost - balanseførte lånekostnader, egentilvirkede anleggsmidler

Goodwill spesifisert for hvert enkelt virksomhetskjøp

Avskrivningsplan for goodwill som er lenger enn fem år - begrunnelse

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

11

Gjeld

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt
1942101.00

Gjeld sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler
3289081.00

Balanseført verdi av de pantsatte eiendeler
4514804.00

Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført

Garantiforpliktelser som er sikret ved pant

Mer om gjeld

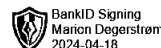
Selskapet har pr 31.12.23 restgjeld til Husbanken på kr. 1.210.401,- med en nedbetalingstid på 25 år. Opprinnelig lånebeløp i 2005 var på kr. 8.223.500,-. Selskapets langsiktige gjeld er sikret med pant i bygget. Det er videre tatt pant i fordringer for inntil kr. 400.000,- Kr. 706.061,- forfaller om 15 år. Det er i 2021 tatt opp nytt lån i DNB på kr. 2.500.000 ifm oppgradering uteområder. Lånet har nedbetalingstid 15 år hvorav 1.236.040 forfaller om mer enn 5 år. Lånet er sikret med 2. prioritets krav i bygget på kr. 10.000.000 og for kr. 100.000 i fordringer. Bokført verdi fordringer per 31.12.23 er kr. 40.869. Ingen av fordringene forfaller



senere enn 1 år. Dersom barnehagedriften opphører har Husbanken første prioritet til festetomten.



MARION DEGERSTRØM
Statsautorisert revisor



Solvangveien 25,
5519 Haugesund
mdegerst@outlook.com
Org. nr. 915 444 881 MVA
Mob.: +47 982 06 119

UAVHENGIG REVISORS BERETNING Til generalforsamlingen i Kvala Barnehage AS

Konklusjon

Jeg har revidert selskapet Kvala Barnehage AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 320 328. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og oppstilling over endring i egenkapitalen for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter min mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Jeg har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Mine oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Jeg er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og jeg har overholdt mine øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter min vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for min konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i annen øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Min konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det min oppgave å lese annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap jeg har opparbeidet meg under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Jeg har plikt til å rapportere dersom annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Jeg har ingenting å rapportere i så henseende.

Medlem av Den Norske
Revisorforeningen





Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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 intern kontroll 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

Mitt 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 min 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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:

<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Haugesund, 18. april 2024
Marion Degerstrøm
Statsautorisert revisor





Årsregnskap for
KVALA BARNEHAGE AS

981161114

Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 476 460	1 551 662
Annen driftsinntekt		8 496 847	7 483 517
Sum driftsinntekter		9 973 307	9 035 179
Driftskostnader			
Værekostnad		-124 204	-118 548
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	-7 623 086	-7 498 639
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	-336 699	-347 493
Annen driftskostnad		-1 337 855	-976 613
Sum driftskostnader		-9 421 845	-8 941 293
Driftsresultat		551 462	93 886
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		29 996	6 832
Sum finansinntekter		29 996	6 832
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-166 643	-101 183
Sum finanskostnader		-166 643	-101 183
Netto finans		-136 647	-94 350
Resultat før skattekostnad		414 815	-465
Skattekostnad	6, 7	-94 487	-3 311
Årsresultat		320 328	-3 776
Overføringer			
Ordinært utbytte		140 000	70 000
Annen egenkapital		180 328	-73 776
Sum overføringer		320 328	-3 776



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

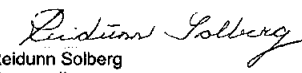
Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum opptjent egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum egenkapital		3 676 744	3 496 416
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt	6, 7	330 550	236 063
Sum avsetning for forpliktelser		330 550	236 063
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 289 081	3 558 477
Sum annen langsiktig gjeld		3 289 081	3 558 477
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		165 171	152 167
Skyldige offentlige avgifter	9	482 604	494 458
Utbytte		140 000	70 000
Annen kortsiktig gjeld		984 111	938 355
Sum kortsiktig gjeld		1 771 886	1 654 980
Sum gjeld		5 391 517	5 449 520
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 068 261	8 945 935

Haugesund, 18.04.2024


Lillian Høyland
styrets leder


Linda Ellefsen
styremedlem


Reidunn Solberg
styremedlem


Bente Høgdaal Ajealand
daglig leder



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	4 514 804	4 626 812
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 530 887	1 667 890
Sum varige driftsmidler		6 045 691	6 294 702
Sum anleggsmidler		6 045 691	6 294 702
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		40 869	101 215
Andre kortsiktige fordringer	8	608 281	320 693
Sum fordringer		649 150	421 908
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	2 373 421	2 229 326
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 373 421	2 229 326
Sum omløpsmidler		3 022 570	2 651 233
SUM EIENDELER		9 068 261	8 945 935



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forøvrig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	5 949 661	5 854 441
Arbeidsgiveravgift	954 250	918 316
Pensjonskostnader	736 811	593 021
Andre relaterte ytelser	-17 636	132 862
Sum	7 623 086	7 498 640

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 12,5

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke gitt lønn, annen godtgjørelse mv. til ledende personer.

Mer om ytelser til ledende personer

Styrehonorar utgjør kr. 40 400.

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	9 571 341
Tilgang i året	87 688
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	9 659 029
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-3 613 338
Balanseført verdi per 31.12.	6 045 691
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	336 699

Note 6 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	94 487	3 311
Skattekostnad	94 487	3 311
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	414 815	-465
Permanente forskjeller	14 667	15 516
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-76 386	-131 585
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-353 097	0
Skattepliktig inntekt	0	-116 534



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 7 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 067 106	2 143 492	-76 386
Fremførbart underskudd	-994 088	-640 991	-353 097
Netto forskjeller	1 073 018	1 502 500	-429 482
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	1 073 018	1 502 500	-429 482
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	236 063	330 550	-94 487

Note 8 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer består blant annet av MVA-Kompensasjon på kr. 354 149.

Note 9 - Bankinnskudd

	31.12.2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	0
Skyldig skattetrekk	-228 553

Mer om bankinnskudd

Skattetrekksinnskuddet utgjør per 31.12.23 kr. 230 720 og utgjorde per 31.12.22 kr. 242 932.

Note 10 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	150	1 000	150 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Reidunn Solberg	24	16,00	Ordinære
Elin Kobbeltvedt Dossev	21	14,00	Ordinære
Kjersti Marie Bendiksen	21	14,00	Ordinære
Lillian Høyland	21	14,00	Ordinære
Line Hernar	21	14,00	Ordinære
Monica Lill Eivik	21	14,00	Ordinære
Tone C Håland Byrkjeland	21	14,00	Ordinære
Totalt antall aksjer	150	100	



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 11 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 942 101
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	3 289 081
Balansført verdi av pantsatte eiendeler	4 514 804
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

Mer om gjeld

Selskapet har pr 31.12.23 restgjeld til Husbanken på kr. 1.210.401,- med en nedbetalingstid på 25 år. Opprinnelig lånebeløp i 2005 var på kr. 8.223.500,-.

Selskapets langsiktige gjeld er sikret med pant i bygget. Det er videre tatt pant i fordringer for inntil kr. 400.000,-. Kr. 706.061,- forfaller om 15 år.

Det er i 2021 tatt opp nytt lån i DNB på kr. 2.500.000 ifm oppgradering uteområder. Lånet har nedbetalingstid 15 år hvorav 1.236.040 forfaller om mer enn 5 år. Lånet er sikret med 2. prioritets krav i bygget på kr. 10.000.000 og for kr. 100.000 i fordringer.

Bokført verdi fordringer per 31.12.23 er kr. 40,869. Ingen av fordringene forfaller senere enn 1 år.

Dersom barnehagedriften opphører har Husbanken første prioritet til festetomten.



Årsregnskap for
KVALA BARNEHAGE AS
981161114
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		1 476 460	1 551 662
Annen driftsinntekt		8 496 847	7 483 517
Sum driftsinntekter		9 973 307	9 035 179
Driftskostnader			
Varekostnad		-124 204	-118 548
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	-7 623 086	-7 498 639
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	-336 699	-347 493
Annen driftskostnad		-1 337 855	-976 613
Sum driftskostnader		-9 421 845	-8 941 293
Driftsresultat		551 462	93 886
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		29 996	6 832
Sum finansinntekter		29 996	6 832
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-166 643	-101 183
Sum finanskostnader		-166 643	-101 183
Netto finans		-136 647	-94 350
Resultat før skattekostnad		414 815	-465
Skattekostnad	6, 7	-94 487	-3 311
Årsresultat		320 328	-3 776
Overføringer			
Ordinært utbytte		140 000	70 000
Annen egenkapital		180 328	-73 776
Sum overføringer		320 328	-3 776



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	5	4 514 804	4 626 812
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	1 530 887	1 667 890
Sum varige driftsmidler		6 045 691	6 294 702
Sum anleggsmidler		6 045 691	6 294 702
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		40 869	101 215
Andre kortsiktige fordringer	8	608 281	320 693
Sum fordringer		649 150	421 908
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	9	2 373 421	2 229 326
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 373 421	2 229 326
Sum omløpsmidler		3 022 570	2 651 233
SUM EIENDELER		9 068 261	8 945 935



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	10	150 000	150 000
Sum innskutt egenkapital		150 000	150 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum opptjent egenkapital		3 526 744	3 346 416
Sum egenkapital		3 676 744	3 496 416
Gjeld			
Avsetning og forpliktelser			
Utsatt skatt	6, 7	330 550	236 063
Sum avsetning for forpliktelser		330 550	236 063
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11	3 289 081	3 558 477
Sum annen langsiktig gjeld		3 289 081	3 558 477
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		165 171	152 167
Skyldige offentlige avgifter	9	482 604	494 458
Utbytte		140 000	70 000
Annen kortsiktig gjeld		984 111	938 355
Sum kortsiktig gjeld		1 771 886	1 654 980
Sum gjeld		5 391 517	5 449 520
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		9 068 261	8 945 935

Haugesund, 18.04.2024

Lillian Høyland
styrets leder

Linda Ellefsen
styremedlem

Reidunn Solberg
styremedlem

Bente Hugdahl Apeland
daglig leder



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Tilsvarende klassifiseres gjeld som kortsiktig hvis gjelden forfaller til betaling innen ett år. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15 000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

Forørig er følgende regnskapsprinsipper anvendt:

Forsikret pensjonsforpliktelse er ikke balanseført - kostnaden er lik premien. Leieavtaler er ikke balanseført.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er fastsatt og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	5 949 661	5 854 441
Arbeidsgiveravgift	954 250	918 316
Pensjonskostnader	736 811	593 021
Andre relaterte ytelser	-17 636	132 862
Sum	7 623 086	7 498 640

Note 2 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 12,5

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke gitt lønn, annen godtgjørelse mv. til ledende personer.

Mer om ytelser til ledende personer

Styrehonorar utgjør kr. 40 400.

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	9 571 341
Tilgang i året	87 688
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	9 659 029
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-3 613 338
Balanseført verdi per 31.12.	6 045 691
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	336 699

Note 6 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	94 487	3 311
Skattekostnad	94 487	3 311
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	414 815	-465
Permanente forskjeller	14 667	15 516
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-76 386	-131 585
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-353 097	0
Skattepliktig inntekt	0	-116 534



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 7 - Midlertidige forskjeller - utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt.

Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	2 067 106	2 143 492	-76 386
Fremførbart underskudd	-994 088	-640 991	-353 097
Netto forskjeller	1 073 018	1 502 500	-429 482
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	1 073 018	1 502 500	-429 482
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	236 063	330 550	-94 487

Note 8 - Andre kortsiktige fordringer

Andre kortsiktige fordringer består blant annet av MVA-Kompensasjon på kr. 354 149.

Note 9 - Bankinnskudd

	31.12.2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med Skyldig skattetrekk	0 -228 553

Mer om bankinnskudd

Skattetrekksinnskuddet utgjør per 31.12.23 kr. 230 720 og utgjorde per 31.12.22 kr. 242 932.

Note 10 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	150	1 000	150 000
Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Reidunn Solberg	24	16,00	Ordinære
Elin Kobbeltvedt Dossev	21	14,00	Ordinære
Kjersti Marie Bendiksen	21	14,00	Ordinære
Lillian Høyland	21	14,00	Ordinære
Line Hernar	21	14,00	Ordinære
Monica Lill Eivik	21	14,00	Ordinære
Tone C Håland Byrkjeland	21	14,00	Ordinære
Totalt antall aksjer	150	100	



KVALA BARNEHAGE AS
981 161 114

Note 11 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	1 942 101
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	3 289 081
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	4 514 804
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	0

Mer om gjeld

Selskapet har pr 31.12.23 restgjeld til Husbanken på kr. 1.210.401,- med en nedbetalingstid på 25 år.

Opprinnelig lånebeløp i 2005 var på kr. 8.223.500,-.

Selskapets langsiktige gjeld er sikret med pant i bygget. Det er videre tatt pant i fordringer for inntil kr. 400.000,-
Kr. 706.061,- forfaller om 15 år.

Det er i 2021 tatt opp nytt lån i DNB på kr. 2.500.000 ifm oppgradering uteområder. Lånet har nedbetalingstid
15 år hvorav 1.236.040 forfaller om mer enn 5 år. Lånet er sikret med 2. prioritets krav i bygget på kr.
10.000.000 og for kr. 100.000 i fordringer.

Bokført verdi fordringer per 31.12.23 er kr. 40.869. Ingen av fordringene forfaller senere enn 1 år.

Dersom barnehagedriften opphører har Husbanken første prioritet til festetomten.