



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 995 359 685  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BARNEHAGENETT AS  
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16  
1721 SARPSBORG

### 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: Eirik Husby  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2023

### 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, 13.06.2024



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		20 483 594	20 195 789
Annen driftsinntekt		2 274 319	2 984 561
<b>Sum inntekter</b>		<b>22 757 913</b>	<b>23 180 350</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 255 674	1 524 932
Lønnskostnad	1, 2, 3	14 453 362	14 593 570
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	258 419	236 855
Annen driftskostnad		5 830 612	6 032 906
<b>Sum kostnader</b>		<b>21 798 067</b>	<b>22 388 264</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>959 846</b>	<b>792 086</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		18 101	1 682
Annen finansinntekt		1 042	2
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>19 143</b>	<b>1 683</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5		100 000
Annen rentekostnad		2 627	1 803
Annen finanskostnad			6
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>2 627</b>	<b>101 808</b>
<b>Netto finans</b>		<b>16 516</b>	<b>-100 125</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>976 362</b>	<b>691 961</b>
Skattekostnad	6, 7	215 929	174 232
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>760 433</b>	<b>517 730</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>760 433</b>	<b>517 729</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag	8	546 000	564 720
Annen egenkapital	8	214 433	-46 991



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sum overføringer og disponeringer		760 433	517 729



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7		9 166
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>9 166</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 285 551	1 267 124
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 285 551</b>	<b>1 267 124</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	5	41 000	41 000
Andre fordringer		42 152	68 744
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>83 152</b>	<b>109 744</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 368 703</b>	<b>1 386 034</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		69 849	260 530
<b>Sum varer</b>		<b>69 849</b>	<b>260 530</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9, 10	4 515 061	4 918 468
Andre fordringer	11	455 799	428 753
<b>Sum fordringer</b>		<b>4 970 860</b>	<b>5 347 221</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	856 148	895 818
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>856 148</b>	<b>895 818</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 896 856</b>	<b>6 503 570</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>7 265 559</b>	<b>7 889 603</b>



### Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	8, 13	100 000	100 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8	798 269	583 835
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>798 269</b>	<b>583 835</b>
<b>Sum egenkapital</b>	8	<b>898 269</b>	<b>683 835</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt		33 862	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>33 862</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>33 862</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		578 255	775 257
Betalbar skatt	6	18 989	50
Skyldige offentlige avgifter		2 348 438	2 708 402
Kortsiktig konserngjeld	14	1 700 000	2 374 459
Annen kortsiktig gjeld		1 687 747	1 347 600
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>6 333 429</b>	<b>7 205 768</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 367 291</b>	<b>7 205 768</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>7 265 559</b>	<b>7 889 603</b>



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 426064

**Enheten**

Organisasjonsnummer: 995 359 685  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: BARNEHAGENETT AS  
Forretningsadresse: Oscar Pedersens vei 16  
1721 SARPSBORG

**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: Eirik Husby  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2023

**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, 06.06.2023



Organisasjonsnr: 995 359 685  
BARNEHAGENETT AS

## RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Salgsinntekt		20 483 594	20 195 789
Annen driftsinntekt		2 274 319	2 984 561
<b>Sum inntekter</b>		<b>22 757 913</b>	<b>23 180 350</b>
<b>Kostnader</b>			
Varekostnad		1 255 674	1 524 932
Lønnskostnad	1, 2, 3	14 453 362	14 593 570
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	258 419	236 855
Annen driftskostnad		5 830 612	6 032 906
<b>Sum kostnader</b>		<b>21 798 067</b>	<b>22 388 264</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>959 846</b>	<b>792 086</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		18 101	1 682
Annen finansinntekt		1 042	2
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>19 143</b>	<b>1 683</b>
Nedskrivning av finansielle eiendeler	5		100 000
Annen rentekostnad		2 627	1 803
Annen finanskostnad			6
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>2 627</b>	<b>101 808</b>
<b>Netto finans</b>		<b>16 516</b>	<b>-100 125</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>			
Skattekostnad	6, 7	976 362	691 961
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>760 433</b>	<b>517 730</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>760 433</b>	<b>517 729</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag	8	546 000	564 720
Annen egenkapital	8	214 433	-46 991
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>760 433</b>	<b>517 729</b>



Organisasjonsnr: 995 359 685  
BARNEHAGENETT AS

## BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel	7		9 166
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>			<b>9 166</b>
<b>Varige driftsmidler</b>			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	4	1 285 551	1 267 124
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>1 285 551</b>	<b>1 267 124</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	5	41 000	41 000
Andre fordringer		42 152	68 744
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>83 152</b>	<b>109 744</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>1 368 703</b>	<b>1 386 034</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
Varer		69 849	260 530
<b>Sum varer</b>		<b>69 849</b>	<b>260 530</b>
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	9, 10	4 515 061	4 918 468
Andre fordringer	11	455 799	428 753
<b>Sum fordringer</b>		<b>4 970 860</b>	<b>5 347 221</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	856 148	895 818
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>856 148</b>	<b>895 818</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>5 896 856</b>	<b>6 503 570</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>7 265 559</b>	<b>7 889 603</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (1 000 aksjer à kr 100,00)	8, 13	100 000	100 000



<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	8	798 269	583 835
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>798 269</b>	<b>583 835</b>
<b>Sum egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>898 269</b>	<b>683 835</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt		33 862	
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>		<b>33 862</b>	
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>33 862</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		578 255	775 257
Betalbar skatt	6	18 989	50
Skyldige offentlige avgifter		2 348 438	2 708 402
Kortsiktig konserngjeld	14	1 700 000	2 374 459
Annen kortsiktig gjeld		1 687 747	1 347 600
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>6 333 429</b>	<b>7 205 768</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>6 367 291</b>	<b>7 205 768</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>7 265 559</b>	<b>7 889 603</b>



Organisasjonsnr: 995 359 685  
BARNEHAGENETT 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 Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen. 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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap. Varebeholdninger Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans. 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. Aksjer i andre selskaper Aksjer bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er oppført som anleggsmiddel i balansen. Aksjene er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget. Konsern Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS, og inngår i konsernregnskap for Nedre Glommen Holding AS i tråd med regnskapsloven § 3 -6.

## Note

3

### Antall årsverk i regnskapsåret

14.00

## Note



1

## Spesifisering av resultatregnskapet

### Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	11004790.00	11323415.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1907384.00	1895279.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1338580.00	1131107.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	202608.00	243769.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	14453362.00	14593570.00

### Note

#### Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

### Konsernregnskap

#### Morselskapet sitt navn

#### Forretningskontor for morselskapet

#### Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

#### Konsern, tilknyttet selskap m.v. - fordringer og gjeld

##### Fordringer

<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>



Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet      Årets      Fjorårets

Pantstillelse      Beløp

Beholdning av egne aksjer      Antall      Pålydende      Andel av aksjek.

**Note**

11

**Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer**

Er det gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer: Nei

**Opplysninger om:**

**Medlemmer av:**

**Mer om lån og sikkerhetsstillelse**

**Note**

**Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak**

Se eventuelle andre vedlegg.



Til generalforsamlingen i Barnehagenett AS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Barnehagenett AS som viser et overskudd på kr 760 433. Årsregnskapet 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.

### 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 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.

Side 1 av 2

Adresse:  
Nygaardsgata 55  
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
www.re-visjon.no

Medlem av Revisorforeningen



### 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.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Fredrikstad, 16. mai 2023

Re-visjon AS

Robert Sundt

statsautorisert revisor

---

Side 2 av 2

Adresse:  
Nygaardsgata 55  
1607 Fredrikstad

Mobil + 47 982 07 482

Org.nr. 913 998 081  
[www.re-visjon.no](http://www.re-visjon.no)

Medlem av Revisorforeningen



## Noter 2022

### BARNEHAGENETT AS

#### 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

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

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. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

#### Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost etter FIFO- prinsippet og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til variabel tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

#### 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.

#### Aksjer i andre selskaper

Aksjer bestemt til varig eie eller bruk i virksomheten er oppført som anleggsmiddel i balansen. Aksjene er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

#### 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 utlignet og skattevirkningen er beregnet på nettogrunnlaget.

#### Konsern

Selskapet er et heleid datterselskap av Nedre Glommen Holding AS, og inngår i konsernregnskap for Nedre Glommen Holding AS i tråd med regnskapsloven § 3 -6.



## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	11 004 790	11 323 415
Arbeidsgiveravgift	1 907 384	1 895 279
Pensjonskostnader	1 338 580	1 131 107
Andre ytelser / Refusjoner	202 608	243 769
<b>Sum</b>	<b>14 453 362</b>	<b>14 593 570</b>

## Note 2 - Obligatorisk tjenestepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Gjeldende pensjonsordning oppfyller kravene etter loven.

## Note 3 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 14 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

## Note 4 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Varebiler	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	205 695	3 135 266	3 340 961
Tilgang i året	0	1 132 796	1 132 796
Avgang i året	(45 000)	(969 000)	(1 014 000)
<b>Anskaffelseskost 31.12.2022</b>	<b>160 695</b>	<b>3 299 062</b>	<b>3 459 757</b>
Akkumulerte avskr. 31.12.2022	(160 695)	(2 013 511)	(2 174 206)
<b>Balanseført verdi pr. 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 285 551</b>	<b>1 285 551</b>
Årets avskrivninger		258 419	258 419
Økonomisk levetid	3 år	3 - 10 år	
<b>Avskrivningsplan</b>	<b>Lineær</b>	<b>Lineær</b>	

## Note 5 - Aksjer og andeler i andre selskap

Selskapets navn	Selskapets aksjekapital	Antall aksjer/ andeler	Pålydende pr aksje	Bokført verdi
Sarpsborg Fotball Invest AS	4 406 548	130 000	0,315	kr 41 000

Aksjene ble nedskrevet med kr 100 000 i 2021.



## Note 6 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	976 362	691 961
+/- Permanente forskjeller	5 532	100 000
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(195 582)	(67 735)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>786 312</b>	<b>724 226</b>
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%	172 989	159 330
Sum	172 989	159 330
+/- For lite (for mye) avsatt skatt tidligere år	(88)	
+/- Endring i utsatt skatt	43 028	14 902
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>215 929</b>	<b>174 232</b>
Betalbar skatt i skattekostnad	172 989	159 330
-Skatt på konsernbidrag etter kostmetoden	(154 000)	(159 280)
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>18 989</b>	<b>50</b>

## Note 7 - Midl. 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:	01.01.2022	31.12.2022	Endring
Anleggsmidler	(18 901)	153 919	(172 820)
Omløpsmidler	(22 763)	0	(22 763)
Sum midlertidige forskjeller	(41 663)	153 919	(195 582)
<b>Utsatt skatt 31.12.22. basert på 22%</b>	<b>(9 166)</b>	<b>33 862</b>	<b>(43 028)</b>

## Note 8 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	583 835	683 835
Årets resultat		760 433	760 433
Konsernbidrag		(546 000)	(546 000)
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>100 000</b>	<b>798 268</b>	<b>898 268</b>

## Note 9 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	4 515 061	4 941 231
Avsatt til dekning av usikre fordringer		(22 763)
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>	<b>4 515 061</b>	<b>4 918 468</b>

## Note 10 - Konsernfordringer

Kundefordringer, konsernselskap	2022	2021
Isnesveien AS, søsterselskap	106 219	127 663
Økernly Barnehagedrift AS, søsterselskap		144 346
Borg Barnehager AS, søsterselskap	380 872	379 371
Nedre Glommen Eiendom AS, søsterselskap		55 176



Nedre Glommen Holding AS, morselskap	1 000 281	1 144 976
Dikeveien 50 Eiendom AS, søsterselskap	112 473	452 799
Tubus Barnehage Eiendom AS, søsterselskap		18 170
Tuneveien 100 AS, søsterselskap	143 755	26 211
OPV 16 AS, søsterselskap	315 404	
Dovreskogen Eiendom AS, søsterselskap		1 087 396
Spretten Idrettsbarnehage AS, søsterselskap	149 267	293 000
Torvstikkeren 22 AS, søsterselskap	95 256	141 375
Arnebråtveien Barnehage AS, søsterselskap	76 166	17 455
Hovseter Barnehage AS, søsterselskap	87 042	65 583
<b>Sum</b>	<b>2 466 735</b>	<b>3 953 521</b>

## Note 11 - Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer

Selskapet har ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere med videre.

## Note 12 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 624 625. Skyldig skattetrekk er kr 614 835.

Konsernkontosystem

Selskapet inngår i konsernkontosystem med Nedre Glommen Holding AS (juridisk eier). Pr 31.12.2022 har selskapet et innskudd på kr 223 618 som relaterer seg til konsernkontosystemet. Toppkonto i Nedre Glommen Holding AS hadde pr 31.12.22 et totalt innskudd på kr 86 631 352.

I regnskapet er dette klassifisert som bankinnskudd, men er i realiteten et mellomværende med kontoeier. Som sikkerhet for konsernets mellomværende med banken, hefter selskapet solidarisk, samt at det er stilt sikkerhet med pant i:

### Borg Barnehager AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### Nedre Glommen Eiendom AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### Isnesveien 35 AS:

- Eiendom gnr. 2034 bnr. 55 i Sarpsborg pålydende kr. 5 mill

### Barnehagenett AS:

- Driftstilbehør pålydende kr. 5 mill.
- Kundefordringer pålydende kr. 5 mill.

### OPV 16 AS:

- Eiendom gnr 1, bnr, 856 og 3262 i Sarpsborg pålydende kr 70 mill.

### Tubus Barnehage Eiendom AS

- Eiendom gnr 2077, bnr 136 i Sarpsborg pålydende kr 15 mill.

### Dikeveien 50 Eiendom AS

- Eiendom gnr 731, bnr 60 i Fredrikstad pålydende kr 10 mill.

## Note 13 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	1 000	100,00	100 000,00
<b>Sum</b>	<b>1 000</b>		<b>100 000,00</b>



Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Nedre Glommen Holding AS	1 000	100,00%	Ordinære aksjer
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>1 000</b>	<b>100,00%</b>	

## Note 14 - konserngjeld

Kortsiktig konserngjeld	2022	2021
Nedre Glommen Holding AS, morselskap	1 700 000	1 924 000
<b>Sum</b>	<b>1 700 000</b>	<b>1 924 000</b>

Annen kortsiktig konserngjeld (kreditposter kundefordringer)	2022	2021
Lunden Barnehage AS	43 405	20 504
Fjelldal Barnehage AS	187 465	116 165
Nedre Glommen Eiendom AS	213 639	
Økernly Barnehagedrift AS	52 328	
Tubus Barnehageeiendom AS	8 993	
OPV 16 AS		13 790
<b>Sum</b>	<b>505 830</b>	<b>150 459</b>