



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 889 896 922
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VIKINGEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Markavegen 10
7715 STEINKJER

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: Magnar Hervik
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, 27.04.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		981 003	1 133 154
Annen driftsinntekt		5 927 693	5 647 746
Sum inntekter		6 908 696	6 780 899
Kostnader			
Varekostnad		135 800	106 701
Lønnskostnad	1	5 703 189	5 965 192
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	14 520	14 520
Annen driftskostnad		899 439	777 761
Sum kostnader		6 752 948	6 864 174
Driftsresultat		155 748	-83 274
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 111	5 290
Sum finansinntekter		4 111	5 290
Annen rentekostnad		36 644	8 706
Sum finanskostnader		36 644	8 706
Netto finans		-32 533	-3 417
Resultat før skattekostnad		123 215	-86 691
Skattekostnad	3, 4	27 107	-18 290
Årsresultat		96 108	-68 401
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		96 108	-68 401
Sum overføringer og disponeringer		96 108	-68 401



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	144 361	171 468
Sum immaterielle eiendeler		144 361	171 468
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	331 264	345 784
Sum varige driftsmidler		331 264	345 784
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		475 625	517 252
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		6 903	73 754
Andre kortsiktige fordringer		296 168	291 631
Sum fordringer		303 071	365 385
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum omløpsmidler		1 490 032	1 379 745
SUM EIENDELER		1 965 657	1 896 997

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	80 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		80 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	224 231	558 123
Sum opptjent egenkapital		224 231	558 123
Sum egenkapital		304 231	658 123
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	615 848	155 100
Sum annen langsiktig gjeld		615 848	155 100
Sum langsiktig gjeld		615 848	155 100
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		85 670	31 896
Skyldige offentlige avgifter		398 243	444 934
Annen kortsiktig gjeld		561 666	606 944
Sum kortsiktig gjeld		1 045 578	1 083 774
Sum gjeld		1 661 426	1 238 874
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 965 657	1 896 997



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 667604

Enheten

Organisasjonsnummer: 889 896 922
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: VIKINGEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Markavegen 10
7715 STEINKJER

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: Magnar Hervik
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

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, 24.07.2024



Organisasjonsnr: 889 896 922
VIKINGEN BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		981 003	1 133 154
Annen driftsinntekt		5 927 693	5 647 746
Sum inntekter		6 908 696	6 780 899
Kostnader			
Varekostnad		135 800	106 701
Lønnskostnad	1	5 703 189	5 965 192
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	14 520	14 520
Annen driftskostnad		899 439	777 761
Sum kostnader		6 752 948	6 864 174
Driftsresultat		155 748	-83 274
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 111	5 290
Sum finansinntekter		4 111	5 290
Annen rentekostnad		36 644	8 706
Sum finanskostnader		36 644	8 706
Netto finans		-32 533	-3 417
Resultat før skattekostnad		123 215	-86 691
Skattekostnad	3, 4	27 107	-18 290
Årsresultat		96 108	-68 401
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		96 108	-68 401
Sum overføringer og disponeringer		96 108	-68 401



Organisasjonsnr: 889 896 922
VIKINGEN BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	144 361	171 468
Sum immaterielle eiendeler		144 361	171 468
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	331 264	345 784
Sum varige driftsmidler		331 264	345 784
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		475 625	517 252
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		6 903	73 754
Andre kortsiktige fordringer		296 168	291 631
Sum fordringer		303 071	365 385
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum omløpsmidler		1 490 032	1 379 745
SUM EIENDELER		1 965 657	1 896 997
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	80 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		80 000	100 000



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	224 231	558 123
Sum opptjent egenkapital		224 231	558 123
Sum egenkapital		304 231	658 123
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	615 848	155 100
Sum annen langsiktig gjeld		615 848	155 100
Sum langsiktig gjeld		615 848	155 100
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		85 670	31 896
Skyldige offentlige avgifter		398 243	444 934
Annen kortsiktig gjeld		561 666	606 944
Sum kortsiktig gjeld		1 045 578	1 083 774
Sum gjeld		1 661 426	1 238 874
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 965 657	1 896 997



Organisasjonsnr: 889 896 922
VIKINGEN 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. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen 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

Antall årsverk i regnskapsåret
7.00

Note

1

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader



<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	4353841.00	4568482.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	711977.00	736270.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	600992.00	608265.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	36380.00	52175.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5703190.00	5965192.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

2

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Anskaffelseskost 01.01.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1365615.00	0.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1365615.00	0.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	1034351.00	0.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	331264.00	0.00
<u>Årets av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	14520.00	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



Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Årsregnskap for
VIKINGEN BARNEHAGE AS
889896922
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		981 003	1 133 154
Annen driftsinntekt		5 927 693	5 647 746
Sum driftsinntekter		6 908 696	6 780 899
Driftskostnader			
Varekostnad		-135 800	-106 701
Lønnskostnad	1	-5 703 189	-5 965 192
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-14 520	-14 520
Annen driftskostnad		-899 439	-777 761
Sum driftskostnader		-6 752 948	-6 864 174
Driftsresultat		155 748	-83 274
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		4 111	5 290
Sum finansinntekter		4 111	5 290
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-36 644	-8 706
Sum finanskostnader		-36 644	-8 706
Netto finans		-32 533	-3 417
Resultat før skattekostnad		123 215	-86 691
Skattekostnad	3, 4	-27 107	18 290
Årsresultat		96 108	-68 401
Overføringer			
Annen egenkapital		96 108	-68 401
Sum overføringer		96 108	-68 401



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	144 361	171 468
Sum immaterielle eiendeler		144 361	171 468
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	331 264	345 784
Sum varige driftsmidler		331 264	345 784
Sum anleggsmidler		475 625	517 252
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		6 903	73 754
Andre kortsiktige fordringer		296 168	291 631
Sum fordringer		303 071	365 385
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum omløpsmidler		1 490 032	1 379 745
SUM EIENDELER		1 965 657	1 896 997



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	80 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		80 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	224 231	558 123
Sum opptjent egenkapital		224 231	558 123
Sum egenkapital		304 231	658 123
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	615 848	155 100
Sum annen langsiktig gjeld		615 848	155 100
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		85 670	31 896
Skyldige offentlige avgifter		398 243	444 934
Annen kortsiktig gjeld		561 666	606 944
Sum kortsiktig gjeld		1 045 578	1 083 774
Sum gjeld		1 661 426	1 238 874
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 965 657	1 896 997

Steinkjer, 27.06.2024

Magnar Hervik
styrets leder

Hilde Agnete Hervik
styremedlem / daglig leder



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

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. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen 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.

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

7

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	4 353 841	4 568 482
Arbeidsgiveravgift	711 977	736 270
Pensjonskostnader	600 992	608 265
Andre relaterte ytelser	36 380	52 175
Sum	5 703 190	5 965 192

Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	1 365 615
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	1 365 615
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-1 034 351
Balanseført verdi per 31.12.	331 264
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	14 520

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	27 107	0
Skattekostnad	27 107	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	123 215	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-5 314	0
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-117 901	0
Skattepliktig inntekt	0	0

Note 4 - 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 nettopført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	-291 350	-286 036	-5 314
Fremførbart underskudd	-488 052	-370 151	-117 901
Netto forskjeller	-779 402	-656 187	-123 215
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-779 402	-656 187	-123 215
Utsatt skattefordel 31.12.2023 basert på 22 %	-171 468	-144 361	-27 107



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922

Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	100 000	558 123	658 123
Årsresultat	0	96 108	96 108
Nedsettelse av aksjekapital og utdeling av overkurs	-20 000	0	-20 000
Andre endringer	0	-430 000	-430 000
Egenkapital 31.12.2023	80 000	224 231	304 231

Note 6 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	415 000
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	0
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	331 264
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	839 674

Mer om gjeld

Tredjemannspantsettelse: pantsetter Magne Hervik
Eiendom Gm 475 bnr 11



Årsregnskap for
VIKINGEN BARNEHAGE AS
889896922
Regnskapsår
01.01.2023 - 31.12.2023



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		981 003	1 133 154
Annen driftsinntekt		5 927 693	5 647 746
Sum driftsinntekter		6 908 696	6 780 899
Driftskostnader			
Varekostnad		-135 800	-106 701
Lønnskostnad	1	-5 703 189	-5 965 192
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	-14 520	-14 520
Annen driftskostnad		-899 439	-777 761
Sum driftskostnader		-6 752 948	-6 864 174
Driftsresultat		155 748	-83 274
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		4 111	5 290
Sum finansinntekter		4 111	5 290
Finanskostnader			
Annen rentekostnad		-36 644	-8 706
Sum finanskostnader		-36 644	-8 706
Netto finans		-32 533	-3 417
Resultat før skattekostnad		123 215	-86 691
Skattekostnad	3, 4	-27 107	18 290
Årsresultat		96 108	-68 401
Overføringer			
Annen egenkapital		96 108	-68 401
Sum overføringer		96 108	-68 401



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	4	144 361	171 468
Sum immaterielle eiendeler		144 361	171 468
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	331 264	345 784
Sum varige driftsmidler		331 264	345 784
Sum anleggsmidler		475 625	517 252
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		6 903	73 754
Andre kortsiktige fordringer		296 168	291 631
Sum fordringer		303 071	365 385
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 186 961	1 014 360
Sum omløpsmidler		1 490 032	1 379 745
SUM EIENDELER		1 965 657	1 896 997



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	5	80 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		80 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	224 231	558 123
Sum opptjent egenkapital		224 231	558 123
Sum egenkapital		304 231	658 123
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	615 848	155 100
Sum annen langsiktig gjeld		615 848	155 100
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		85 670	31 896
Skyldige offentlige avgifter		398 243	444 934
Annen kortsiktig gjeld		561 666	606 944
Sum kortsiktig gjeld		1 045 578	1 083 774
Sum gjeld		1 661 426	1 238 874
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 965 657	1 896 997

Magnar Hervik
styrets leder

Hilde Agnete Hervik
styremedlem / daglig leder



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



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. Pensjonsforpliktelser knyttet til AFP-ordningen 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.

Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

7

Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, eiere med videre

Det er ikke gitt lån eller sikkerhetsstillelse til medlemmer av styrende organer.



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



Note 1 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	4 353 841	4 568 482
Arbeidsgiveravgift	711 977	736 270
Pensjonskostnader	600 992	608 265
Andre relaterte ytelser	36 380	52 175
Sum	5 703 190	5 965 192

Note 2 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	1 365 615
Tilgang i året	0
Avgang i året	0
Anskaffelseskost 31.12.	1 365 615
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-1 034 351
Balanseført verdi per 31.12.	331 264
Avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger i regnskapsåret	14 520

Note 3 - Spesifisering av skatt

Skattekostnad	2023	2022
+/- Endringer i utsatt skatt/utsatt skattefordel	27 107	0
Skattekostnad	27 107	0
Skattepliktig inntekt		
Resultat før skatt	123 215	0
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-5 314	0
- Anvendelse av fremførbart underskudd	-117 901	0
Skattepliktig inntekt	0	0

Note 4 - 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	-291 350	-286 036	-5 314
Fremførbart underskudd	-488 052	-370 151	-117 901
Netto forskjeller	-779 402	-656 187	-123 215
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	-779 402	-656 187	-123 215
Utsatt skattefordel 31.12.2023 basert på 22 %	-171 468	-144 361	-27 107



VIKINGEN BARNEHAGE AS
889 896 922



Note 5 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12.2022	100 000	558 123	658 123
Årsresultat	0	96 108	96 108
Nedsettelse av aksjekapital og utdeling av overkurs	-20 000	0	-20 000
Andre endringer	0	-430 000	-430 000
Egenkapital 31.12.2023	80 000	224 231	304 231

Note 6 - Gjeld og garantiforpliktelser

	Beløp
Del av gjelden som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt	415 000
Gjeld som er sikret ved pant eller lignende sikkerhet i eiendeler	0
Balanseført verdi av pantsatte eiendeler	331 264
Summen av garantiforpliktelser som ikke er regnskapsført	839 674

Mer om gjeld

Tredjemannspantsettelse: pantsetter Magne Hervik
Eiendom Gm 475 bnr 11



Statsautoriserte revisorer
Ernst & Young AS

Hamnegata 20
7714 Steinkjer

Foretaksregisteret: NO 976 389 387 MVA
Tlf: +47 24 00 24 00

www.ey.no
Medlemmer av Den norske Revisorforening

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i Vikingen Barnehage AS

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Vikingen 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 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 konklusjon

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 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 med mindre ledelsen enten har til hensikt å avvike selskapet eller virksomheten, eller ikke har noe annet realistisk alternativ.

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 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 skyldes misligheter eller feil og 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 feil. Vi utformer og gjennomfører revisjons handlinger 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



Building a better
working world

- høyere enn for feilinformasjon som skyldes feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
 - evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
 - konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape betydelig tvil 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 omfanget av og tidspunktet for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i den interne kontrollen som vi avdekker gjennom revisjonen.

Steinkjer, 22. juli 2024
ERNST & YOUNG AS

Revisjonsberetningen er signert elektronisk

Tore Eggen
statsautorisert revisor

Pemseo document key: 0WMMYF-Y5PGC-SN8T5-K5DJF-036J2-E3JPD



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."

Eggen, Tore

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1237630

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-07-22 09:24:35 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 0WMMYF-YSPGC-SN8T5-KSDJF-036J2-E3JPD

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>