



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 716 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Almveien 14
1659 TORP

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: Helle Soos
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, 23.06.2024



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 655 036	4 693 943
Annen driftsinntekt	1	22 537 440	27 580 998
Sum inntekter		26 192 476	32 274 941
Kostnader			
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	19 596 337	24 366 028
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	731 171	459 440
Annen driftskostnad		6 593 540	6 601 120
Sum kostnader		26 921 048	31 426 588
Driftsresultat		-728 572	848 352
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		22 118	10 332
Annen finansinntekt		48 414	46 091
Sum finansinntekter		70 532	56 423
Annen rentekostnad		508 320	186 432
Sum finanskostnader		508 320	186 432
Netto finans		-437 788	-130 009
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 166 360	718 343
Skattekostnad	7, 8	146 583	160 746
Ordinært resultat etter skattekostnad		-1 312 943	557 598
Årsresultat		-1 312 943	557 597
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		-1 312 943	557 597
Sum overføringer og disponeringer		-1 312 943	557 597



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		146 583
Sum immaterielle eiendeler			146 583
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	12 334 081	10 882 803
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	441 014	629 796
Sum varige driftsmidler		12 775 095	11 512 599
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	9	47 020	56 334
Sum finansielle anleggsmidler		47 020	56 334
Sum anleggsmidler		12 822 115	11 715 517
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	10	111 094	149 453
Andre fordringer		342 415	838 150
Sum fordringer		453 508	987 603
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 439 053	2 276 027
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 439 053	2 276 027
Sum omløpsmidler		1 892 561	3 263 630
SUM EIENDELER		14 714 677	14 979 146

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13	100 000	100 000
Overkurs	13	2 500	2 500
Sum innskutt egenkapital		102 500	102 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	1 245 121	2 558 065
Sum opptjent egenkapital		1 245 121	2 558 065
Sum egenkapital	13	1 347 621	2 660 565
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	8 990 000	5 316 670
Sum annen langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Sum langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		433 404	627 525
Betalbar skatt	7		197 445
Skyldige offentlige avgifter		1 262 159	1 551 159
Annen kortsiktig gjeld		2 681 493	4 625 782
Sum kortsiktig gjeld		4 377 055	7 001 911
Sum gjeld		13 367 055	12 318 581
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 714 677	14 979 146



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2022 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2023 461225

Enheten

Organisasjonsnummer: 987 716 037
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Almveien 14
1659 TORP

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: Helle Soos
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 16.05.2023

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 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, 12.06.2023

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



Organisasjonsnr: 987 716 037
TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		3 655 036	4 693 943
Annen driftsinntekt	1	22 537 440	27 580 998
Sum inntekter		26 192 476	32 274 941
Kostnader			
Lønnskostnad	2, 3, 4,	19 596 337	24 366 028
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	731 171	459 440
Annen driftskostnad		6 593 540	6 601 120
Sum kostnader		26 921 048	31 426 588
Driftsresultat		-728 572	848 352
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		22 118	10 332
Annen finansinntekt		48 414	46 091
Sum finansinntekter		70 532	56 423
Annen rentekostnad		508 320	186 432
Sum finanskostnader		508 320	186 432
Netto finans		-437 788	-130 009
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad	7, 8	-1 166 360	718 343
Ordinært resultat etter skattekostnad		146 583	160 746
Årsresultat		-1 312 943	557 598
Overføringer og disponeringer			
Annen egenkapital		-1 312 943	557 597
Sum overføringer og disponeringer		-1 312 943	557 597



Organisasjonsnr: 987 716 037
TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2022	2021
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		146 583
Sum immaterielle eiendeler			146 583
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	12 334 081	10 882 803
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	441 014	629 796
Sum varige driftsmidler		12 775 095	11 512 599
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	9	47 020	56 334
Sum finansielle anleggsmidler		47 020	56 334
Sum anleggsmidler		12 822 115	11 715 517
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	10	111 094	149 453
Andre fordringer		342 415	838 150
Sum fordringer		453 508	987 603
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 439 053	2 276 027
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 439 053	2 276 027
Sum omløpsmidler		1 892 561	3 263 630
SUM EIENDELER		14 714 677	14 979 146
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13	100 000	100 000
Overkurs	13	2 500	2 500



Sum innskutt egenkapital		102 500	102 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	1 245 121	2 558 065
Sum opptjent egenkapital		1 245 121	2 558 065
Sum egenkapital	13	1 347 621	2 660 565
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til			
kredittinstitusjoner	14	8 990 000	5 316 670
Sum annen langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Sum langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		433 404	627 525
Betalbar skatt	7		197 445
Skyldige offentlige avgifter		1 262 159	1 551 159
Annen kortsiktig gjeld		2 681 493	4 625 782
Sum kortsiktig gjeld		4 377 055	7 001 911
Sum gjeld		13 367 055	12 318 581
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		14 714 677	14 979 146



Organisasjonsnr: 987 716 037
TROLLKLUBBEN 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 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. 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. 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. Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

Note

5

Antall årsverk i regnskapsåret

44.00

Note

2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
-------------	--------------	------------------



	16046329.00	20454814.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	2511559.00	2767153.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	972666.00	1173546.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	65783.00	-29486.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	19596337.00	24366027.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

<u>Samlet beløp - tilknyttet selskap</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - foretak i samme konsern</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
<u>Pantstillelse</u>	<u>Beløp</u>	

Note

9

Fordringer



Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt
47020.00

Mer om fordringer

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

Note

Noteopplysninger ut over minimumskravene for små foretak
Se eventuelle andre vedlegg.



Noter 2022

TROLLKLUBBEN BARNEHAGE 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.

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.

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 netto grunnlaget.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



Note 1 - Annen driftsinntekt

	2022	2021
Annen driftsinntekt	0	0
Offentlig driftstilskudd fra kommunen	21 327 653	26 029 056
Refusjon kommune	1 209 787	1 551 942
Sum	22 537 440	27 580 998

Offentlige tilskudd fra kommunen er kompensasjon for inntekt og bruttoført som annen driftsinntekt. Offentlig tilskudd inntekstføres i takt med perioden de er utbetalt månedlig i henhold til kommunens vedtak for årets samlede tilskudd.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	16 046 329	20 454 814
Arbeidsgiveravgift	2 511 559	2 767 153
Pensjonskostnader	972 666	1 173 546
Andre ytelser / Refusjoner	65 783	(29 486)
Sum	19 596 337	24 366 027

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	0	0	0
Ledende person			
Styrets leder/daglig leder	700 560		17 507
Total ytelse til andre ledende personer	700 560	0	17 507

Mer om ytelser til ledende personer

Selskapet har mindre mellomregning med styrets leder. Pr 31.12.22 har selskapet tilgode NOK 3 294 på styrets leder. Lønn er for utført daglig arbeid og ikke styrehonorar.

Note 5 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 44 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.



Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler

	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	925 346	14 147 797	3 955 268	19 028 411
Tilgang i året	0	1 993 666	0	1 993 666
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	925 346	16 141 463	3 955 268	21 022 077
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022		(4 190 340)	(3 325 471)	(7 515 811)
Akkumulerte avskr. 31.12.2022		(4 732 728)	(3 514 254)	(8 246 982)
Balanseført verdi pr. 31.12.2022	925 346	11 408 735	441 014	12 775 095
Årets avskrivninger		(542 388)	(188 783)	(731 171)
Økonomisk levetid		0 - 50 år	0 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær		0 - 20 %	0 - 33,33 %	

Note 7 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 166 360)	718 343
+/- Permanente forskjeller	20 092	12 321
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(74 925)	166 814
Årets skattegrunnlag	(1 221 193)	897 479
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%		197 445
Sum		197 445
+/- Endring i utsatt skatt	146 583	(36 699)
Skattekostnad i resultatregnskapet	146 583	160 746
Betalbar skatt i skattekostnad		197 445
Betalbar skatt i balansen	0	197 445

Note 8 - 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	(255 379)	(307 073)	51 694
Omløpsmidler	(410 908)	(284 289)	(126 619)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1 221 193)	1 221 193
Netto forskjeller	(666 287)	(1 812 555)	1 146 268
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1 812 555	(1 812 555)
Sum midlertidige forskjeller	(666 287)	0	(666 287)
Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%	(146 583)	0	(146 583)

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 398 762

Note 9 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

47 020

Note 10 - Kundefordringer



Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	411 094	569 453
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(300 000)	(420 000)
Netto oppførte kundefordringer	111 094	149 453

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekkmidler med kr 558 650. Skyldig skattetrekk er kr 558 589.

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeier	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Fauerskov Soos, Helle (Styreleder)	51	51,00%	Ordinære aksjer
Soos, Istvan Trygve (Styremedlem)	49	49,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	2 500	2 558 065	2 660 565
Årets resultat			(1 312 943)	(1 312 943)
Egenkapital 31.12.2022	100 000	2 500	1 245 121	1 347 621

Note 14 - Gjeld, pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner	8 990 000	5 316 670
Sum	8 990 000	5 316 670
Balanseført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	12 265 881	10 697 584
Sum	12 265 881	10 697 584

Det er stillet følgende sikkerhet:

Pant i Råkollveien 107 - Gnr 724, Bnr 94, Snr 2 - MNOK 5

Pant i Råkollveien 105 - Gnr 727, Bnr 262 - MNOK 1,3

Pant i Almveien 10 - Gnr 641, Bnr 66 - MNOK 2,1

I tillegg har banken pant på NOK 3 150 000 i gnr. 614, bnr 137, i Fredrikstad kommune (Roald Amundsen Vei 165). Dette er en privat eiendom.

Av langsiktig gjeld på kr 8 990 000 forfaller kr 6.900.263 om mer enn 5 år.



Note 15 - Hendelser etter balansedagen

Selskapet har pr. 31.12.22 en tilfredsstillende egenkapital, men selskapet har hatt utfordringer med opprettholde volum i virksomheten i 2022, som har gått utover likviditeten. Det skyldes at Fredrikstad Kommune har pålagt begrensninger i virksomheten, og redusert antall godkjente barneplasser i avdelingene.

Fredrikstad Kommune har pålagt virksomheten krav til omgjøringer for å fortsatt inneha dispensasjon for å drive barnehagen på nåværende nivå. Det er lagt inn betydelige investeringer i eiendommen, både dagslys i rom, inn klima og brannsikkerhet er bedret for å tilfredsstille krav fra Fredrikstad Kommune. Dette har tæret på likviditeten, og selskapet har belånt eiendommen ytterligere for å imøtekomme krav og for å bedre forholdene innendørs.

Fra og med neste barnehage år, som starter 1. august, er det pr. dato ikke avklart om selskapet har rett til å fortsette virksomheten i samme omfang som dagens drift. En redusert drift kan redusere selskapets økonomiske situasjon.

Ledelsen mener at krav fra Fredrikstad Kommune skal være utbedret, og at selskapets økonomi og likviditet da vil stabilisere seg. Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift, og ledelsen er positive. Verdien på bygget er økt som følge av investeringene og oppgraderinger selskapet har gjort for å tilfredsstille de krav som er pålagt.



Årsregnskap for 2022

**TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS
1659 TORP**

Innhold

**Resultatregnskap
Balanse
Noter**

Utarbeidet av:
Accountor AS - avd Fredrikstad
Dikeveien 50
1664 ROLVSØY
Org.nr. 981947843

Utarbeidet med:
Total Årsoppgjør



Resultatregnskap for 2022
TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS

	Note	2022	2021
Salgsinntekt		3 655 036	4 693 943
Annen driftsinntekt	1	22 537 440	27 580 998
Sum driftsinntekter		26 192 476	32 274 941
Lønnskostnad	2, 3, 4, 5	(19 596 337)	(24 366 028)
Avskrivning på driftsmidler og immaterielle eiendeler	6	(731 171)	(459 440)
Annen driftskostnad		(6 593 540)	(6 601 120)
Sum driftskostnader		(26 921 048)	(31 426 588)
Driftsresultat		(728 572)	848 352
Annen renteinntekt		22 118	10 332
Annen finansinntekt		48 414	46 091
Sum finansinntekter		70 532	56 423
Annen rentekostnad		(508 320)	(186 432)
Sum finanskostnader		(508 320)	(186 432)
Netto finans		(437 788)	(130 009)
Resultat før skattekostnad		(1 166 360)	718 343
Skattekostnad	7, 8	(146 583)	(160 746)
Årsresultat		(1 312 943)	557 597
Overføringer			
Annen egenkapital		(1 312 943)	557 597
Sum		(1 312 943)	557 597



Balanse pr. 31. desember 2022
TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS

	Note	2022	2021
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8	0	146 583
Sum immaterielle eiendeler		0	146 583
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	6	12 334 081	10 882 803
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	6	441 014	629 796
Sum varige driftsmidler		12 775 095	11 512 599
Finansielle anleggsmidler			
Andre fordringer	9	47 020	56 334
Sum finansielle anleggsmidler		47 020	56 334
Sum anleggsmidler		12 822 115	11 715 517
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	10	111 094	149 453
Andre fordringer		342 415	838 150
Sum fordringer		453 508	987 603
Bankinnskudd, kontanter og lignende	11	1 439 053	2 276 027
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		1 439 053	2 276 027
Sum omløpsmidler		1 892 561	3 263 630
Sum eiendeler		14 714 677	14 979 146




Balanse pr. 31. desember 2022
TROLLKLUBBEN BARNEHAGE AS

	Note	2022	2021
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	12, 13	100 000	100 000
Overkurs	13	2 500	2 500
Sum innskutt egenkapital		102 500	102 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	13	1 245 121	2 558 065
Udekket tap	13	0	0
Sum opptjent egenkapital		1 245 121	2 558 065
Sum egenkapital	13	1 347 621	2 660 565
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	8 990 000	5 316 670
Sum annen langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Sum langsiktig gjeld		8 990 000	5 316 670
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		433 404	627 525
Betalbar skatt	7	0	197 445
Skyldige offentlige avgifter		1 262 159	1 551 159
Annen kortsiktig gjeld		2 681 493	4 625 782
Sum kortsiktig gjeld		4 377 055	7 001 911
Sum gjeld		13 367 055	12 318 581
Sum egenkapital og gjeld		14 714 677	14 979 146

Fredrikstad, 16.05.2023


Helle Fauerskov Soos
Styrets leder


Istvan Trygve Soos
Styremedlem



Noter 2022

TROLLKLUBBEN BARNEHAGE 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.

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.

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 frømføring 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.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.



Note 1 - Annen driftsinntekt

	2022	2021
Annen driftsinntekt	0	0
Offentlig driftstilskudd fra kommunen	21 327 653	26 029 056
Refusjon kommune	1 209 787	1 551 942
Sum	22 537 440	27 580 998

Offentlige tilskudd fra kommunen er kompensasjon for inntekt og bruttoført som annen driftsinntekt. Offentlig tilskudd inntekstføres i takt med perioden de er utbetalt månedlig i henhold til kommunens vedtak for årets samlede tilskudd.

Note 2 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	16 046 329	20 454 814
Arbeidsgiveravgift	2 511 559	2 767 153
Pensjonskostnader	972 666	1 173 546
Andre ytelser / Refusjoner	65 783	(29 486)
Sum	19 596 337	24 366 027

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

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

Note 4 - Ytelser til ledende personer

	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Ytelser til daglig leder	0	0	0
Ledende person	Lønn	Pensjonsforpliktelse	Annen godtgjørelse
Styrets leder/daglig leder	700 560		17 507
Total ytelse til andre ledende personer	700 560	0	17 507

Mer om ytelser til ledende personer

Selskapet har mindre mellomregning med styrets leder. Pr 31.12.22 har selskapet tilgode NOK 3 294 på styrets leder. Lønn er for utført daglig arbeid og ikke styrehonorar.

Note 5 - Antall årsverk

Selskapet har hatt 44 årsverk sysselsatt i regnskapsåret.

**Note 6 - Spesifikasjon av varige driftsmidler**

	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2022	925 346	14 147 797	3 955 268	19 028 411
Tilgang i året	0	1 993 666	0	1 993 666
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.2022	925 346	16 141 463	3 955 268	21 022 077
Akk. av- og nedskr. 01.01.2022		(4 190 340)	(3 325 471)	(7 515 811)
Akkumulerte avskr. 31.12.2022		(4 732 728)	(3 514 254)	(8 246 982)
Balansført verdi pr. 31.12.2022	925 346	11 408 735	441 014	12 775 095
Årets avskrivninger		(542 388)	(188 783)	(731 171)
Økonomisk levetid		0 - 50 år	0 - 10 år	
Avskrivningsplan: Lineær		0 - 20 %	0 - 33,33 %	

Note 7 - Skatt

	2022	2021
Ordinært resultat før skattekostnad	(1 166 360)	718 343
+/- Permanente forskjeller	20 092	12 321
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	(74 925)	166 814
Årets skattegrunnlag	(1 221 193)	897 479
Betalbar inntektsskatt for selskapet basert på 22%		197 445
Sum		197 445
+/- Endring i utsatt skatt	146 583	(36 699)
Skattekostnad i resultatregnskapet	146 583	160 746
Betalbar skatt i skattekostnad		197 445
Betalbar skatt i balansen	0	197 445

Note 8 - 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	(255 379)	(307 073)	51 694
Omløpsmidler	(410 908)	(284 289)	(126 619)
Skattemessig fremførbart underskudd	0	(1 221 193)	1 221 193
Netto forskjeller	(666 287)	(1 812 555)	1 146 268
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	1 812 555	(1 812 555)
Sum midlertidige forskjeller	(666 287)	0	(666 287)
Utsatt skattefordel 31.12.22. basert på 22%	(146 583)	0	(146 583)

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 398 762

Note 9 - Fordringer

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt

47 020



Note 10 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende	411 094	569 453
Avsatt til dekning av usikre fordringer	(300 000)	(420 000)
Netto oppførte kundefordringer	111 094	149 453

Note 11 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 558 650. Skyldig skattetrekk er kr 558 589.

Note 12 - Aksjekapital og aksjonærer

Aksjeklasse	Antall aksjer	Pålydende	Bokført verdi
Ordinære aksjer	100	1 000,00	100 000,00
Sum	100		100 000,00

Aksjeeler	Antall aksjer	Eierandel	Aksjeklasse
Fauerskov Soos, Helle (Styreleder)	51	51,00%	Ordinære aksjer
Soos, Istvan Trygve (Styremedlem)	49	49,00%	Ordinære aksjer
Totalt antall aksjer	100	100,00%	

Note 13 - Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	100 000	2 500	2 558 065	2 660 565
Årets resultat			(1 312 943)	(1 312 943)
Egenkapital 31.12.2022	100 000	2 500	1 245 121	1 347 621

Note 14 - Gjeld, pantstillelser og garantier

Spesifikasjon	2022	2021
Gjeld til kredittinstitusjoner	8 990 000	5 316 670
Sum	8 990 000	5 316 670
Balansført verdi av eiendeler pantsatt for egen gjeld	12 265 881	10 697 584
Sum	12 265 881	10 697 584

Det er stillet følgende sikkerhet:

Pant i Råkollveien 107 - Gnr 724, Bnr 94, Snr 2 - MNOK 5
Pant i Råkollveien 105 - Gnr 727, Bnr 262 - MNOK 1,3
Pant i Almveien 10 - Gnr 641, Bnr 66 - MNOK 2,1

I tillegg har banken pant på NOK 3 150 000 i gnr. 614, bnr 137, i Fredrikstad kommune (Roald Amundsen Vei 165). Dette er en privat eiendom.

Av langsiktig gjeld på kr 8 990 000 forfaller kr 6.900.263 om mer enn 5 år.



Note 15 - Hendelser etter balansedagen

Selskapet har pr. 31.12.22 en tilfredsstillende egenkapital, men selskapet har hatt utfordringer med opprettholde volum i virksomheten i 2022, som har gått utover likviditeten. Det skyldes at Fredrikstad Kommune har pålagt begrensninger i virksomheten, og redusert antall godkjente barneplasser i avdelingene.

Fredrikstad Kommune har pålagt virksomheten krav til omgjøringer for å fortsatt inneha dispensasjon for å drive barnehagen på nåværende nivå. Det er lagt inn betydelige investeringer i eiendommen, både dagslys i rom, inneklima og brannsikkerhet er bedret for å tilfredsstille krav fra Fredrikstad Kommune. Dette har tæret på likviditeten, og selskapet har belånt eiendommen ytterligere for å imøtekomme krav og for å bedre forholdene innendørs.

Fra og med neste barnehage år, som starter 1. august, er det pr. dato ikke avklart om selskapet har rett til å fortsatte virksomheten i samme omfang som dagens drift. En redusert drift kan redusere selskapets økonomiske situasjon.

Ledelsen mener at krav fra Fredrikstad Kommune skal være utbedret, og at selskapets økonomi og likviditet da vil stabilisere seg. Regnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift, og ledelsen er positive. Verdien på bygget er økt som følge av investeringene og oppgraderinger selskapet har gjort for å tilfredsstille de krav som er pålagt.



CENTER REVISJON

Center Revisjon AS
Tuneveien 97
1712 Grålum
Telefon: 69 10 44 30
Orgnr: 916788517 MVA
Bankkonto: 6129.06.78845
centerrevisjon.no
Medlem - Den Norske Revisorforening

Til Generalforsamlingen i

Trollklubben Barnehage AS

Orgnr. 987716037

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Trollklubben Barnehage AS som viser et **underskudd på kr. 1.312.943**, som består av balanse per 31. desember 2022 og resultatregnskap for det avsluttede regnskapsåret, 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 pr 31. desember 2022 og av dets resultat og kontantstrømmer 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 de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i avsnittet om «revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet». Vi 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 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

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 om fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.



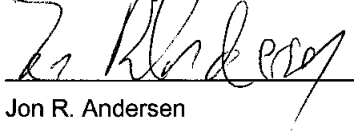
Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet

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 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>.

Sarpsborg tirsdag 16. mai 2023

Center Revisjon AS



Jon R. Andersen

Statsautorisert revisor