



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 051
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Dalen 26
5416 STORD

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: TB Økonomi AS
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, 21.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 278 360	9 577 157
Annen driftsinntekt			55 421
Sum inntekter		9 278 360	9 632 578
Kostnader			
Lønnskostnad	7	6 631 749	9 738 646
Annen driftskostnad		3 050 708	2 981 263
Sum kostnader		9 682 457	12 719 909
Driftsresultat		-404 097	-3 087 331
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		56 233	31 020
Sum finansinntekter		56 233	31 020
Annen rentekostnad		197 674	4 751
Sum finanskostnader		197 674	4 751
Netto finans		-141 442	26 268
Resultat før skattekostnad		-545 538	-3 061 063
Skattekostnad	2	-120 018	-673 433
Årsresultat		-425 520	-2 387 630
Totalresultat		-425 520	-2 387 630
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-425 520	-2 387 630
Sum overføringer og disponeringer		-425 520	-2 387 630



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	1 265 659	1 145 641
Sum immaterielle eiendeler		1 265 659	1 145 641
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 265 659	1 145 641
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		5 546	55 046
Andre fordringer		1 248 642	2 011 811
Konsernfordringer	4	174 960	122 886
Sum fordringer		1 429 147	2 189 743
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	120 278	342 657
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		120 278	342 657
Sum omløpsmidler		1 549 425	2 532 400
SUM EIENDELER		2 815 084	3 678 040



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		3 569 630	3 144 110
Sum opptjent egenkapital		-3 569 630	-3 144 110
Sum egenkapital	5, 6	-3 369 630	-2 944 110
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	2 629 732	2 690 044
Sum avsetninger for forpliktelser		2 629 732	2 690 044
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		21 031	9 332
Skyldige offentlige avgifter		255 213	599 868
Kortsiktig konserngjeld		2 650 000	2 560 198
Annen kortsiktig gjeld		628 738	762 708
Sum kortsiktig gjeld		3 554 982	3 932 106
Sum gjeld		6 184 714	6 622 150
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 815 084	3 678 040



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 666901

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 051
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Dalen 26
5416 STORD

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: TB Økonomi AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

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: 922 043 051
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 278 360	9 577 157
Annen driftsinntekt			55 421
Sum inntekter		9 278 360	9 632 578
Kostnader			
Lønnskostnad	7	6 631 749	9 738 646
Annen driftskostnad		3 050 708	2 981 263
Sum kostnader		9 682 457	12 719 909
Driftsresultat		-404 097	-3 087 331
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		56 233	31 020
Sum finansinntekter		56 233	31 020
Annen rentekostnad		197 674	4 751
Sum finanskostnader		197 674	4 751
Netto finans		-141 442	26 268
Resultat før skattekostnad		-545 538	-3 061 063
Skattekostnad	2	-120 018	-673 433
Årsresultat		-425 520	-2 387 630
Totalresultat		-425 520	-2 387 630
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-425 520	-2 387 630
Sum overføringer og disponeringer		-425 520	-2 387 630



Organisasjonsnr: 922 043 051
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	1 265 659	1 145 641
Sum immaterielle eiendeler		1 265 659	1 145 641
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 265 659	1 145 641
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer		5 546	55 046
Andre fordringer		1 248 642	2 011 811
Konsernfordringer	4	174 960	122 886
Sum fordringer		1 429 147	2 189 743
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	120 278	342 657
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		120 278	342 657
Sum omløpsmidler		1 549 425	2 532 400
SUM EIENDELER		2 815 084	3 678 040
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000



Opptjent egenkapital			
Udekket tap		3 569 630	3 144 110
Sum opptjent egenkapital		-3 569 630	-3 144 110
Sum egenkapital	5, 6	-3 369 630	-2 944 110
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	2 629 732	2 690 044
Sum avsetninger for forpliktelser		2 629 732	2 690 044
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		21 031	9 332
Skyldige offentlige avgifter		255 213	599 868
Kortsiktig konserngjeld		2 650 000	2 560 198
Annen kortsiktig gjeld		628 738	762 708
Sum kortsiktig gjeld		3 554 982	3 932 106
Sum gjeld		6 184 714	6 622 150
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 815 084	3 678 040



Organisasjonsnr: 922 043 051
DALEN FUS FRILUFTSBARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall årsverk i regnskapsåret
7.00

Note
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	5114989.00	5260447.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	646357.00	803473.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	727728.00	3459162.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	142675.00	215563.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	6631749.00	9738645.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Deloitte.

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

+47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Dalen FUS barnehage as - under avvikling

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Dalen FUS barnehage as - under avvikling som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

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 internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

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.

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 utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Penneo Dokumentnøkkel: 01DFO-H35CF-F236M-ACTA8-22FJJ-Z8E7W



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Dalen FUS barnehage as - under
avvikling

Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om 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 tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 11. juni 2024
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 01DFO-H35CF-F236M-ACTA8-22FJJ-Z8E7W



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."

Holst-Larsen, Else

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5992-4-2705162

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-13 12:50:33 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 01DFO-H35CF-F236M-ACTA8-22FJJ-Z8E7W

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>



Årsoppgjør



**Dalen FUS friluftsbarnhage as (under
2023**

Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling) Org. nr. 922043051



Resultatregnskap



Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling)

	Note	2023	2022
Salgsinntekter		9 278 360	9 577 157
Andre driftsinntekter		0	55 421
Sum driftsinntekter		9 278 360	9 632 578
Lønnskostnad	7	6 631 749	9 738 646
Annen driftskostnad		3 050 708	2 981 263
Sum driftskostnad		9 682 457	12 719 909
Driftsresultat		-404 097	-3 087 331
Annen finansinntekt		56 233	31 020
Sum finansinntekter		56 233	31 020
Annen rentekostnad		197 674	4 751
Sum finanskostnader		197 674	4 751
Sum netto finansposter		-141 442	26 268
Ordinært resultat før skattekostnad		-545 538	-3 061 063
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-120 018	-673 433
Ordinært resultat		-425 520	-2 387 630
Årsresultat		-425 520	-2 387 630
Overført til udekket tap		-425 520	-2 387 630
Sum disponert		-425 520	-2 387 630



Balanse

 BankID Signing
Magnus Blikshavn
2024-05-23
 BankID Signing
Mads Ove Jahr
2024-05-27

Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling)

	Note	2023	2022
Utsatt skattefordel	2	1 265 659	1 145 641
Sum immaterielle eiendeler		1 265 659	1 145 641
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		1 265 659	1 145 641
Omløpsmidler			
Kundefordringer		5 546	55 046
Kortsiktige konsernfordringer	4	174 960	122 886
Andre fordringer		1 248 642	2 011 811
Sum fordringer		1 429 147	2 189 743
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	120 278	342 657
Sum omløpsmidler		1 549 425	2 532 400
Sum eiendeler		2 815 084	3 678 040

Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling) Org. nr. 922043051



Balanse



Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling)

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-3 569 630	-3 144 110
Sum opptjent egenkapital		-3 569 630	-3 144 110
Sum egenkapital	5, 6	-3 369 630	-2 944 110
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	2 629 732	2 690 044
Sum avsetninger for forpliktelser		2 629 732	2 690 044
Leverandørgjeld		21 031	9 332
Skyldige offentlige avgifter		255 213	599 868
Kortsiktig konserngjeld		2 650 000	2 560 198
Annen kortsiktig gjeld		628 738	762 708
Sum kortsiktig gjeld		3 554 982	3 932 106
Sum gjeld		6 184 714	6 622 150
Sum egenkapital og gjeld		2 815 084	3 678 040

Stord, 15.03.2024

Styret for Dalen FUS friluftsbarnhage as (under avvikling)

Magnus Blikshavn
Styrets leder

Mats Ove Varhaug Jahr
Daglig leder



Dalen FUS barnehage as



Noter til årsregnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Inntekter

Tjenester inntektsføres brutto i takt med utførelsen. Dette gjelder både betaling fra foresatte og betaling fra det offentlige i form av drifts- og kapitaltilskudd.

Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte, i hht inngått tariffavtale. Pensjonspremien kostnadsføres når den påløper.

Skatter

Skattekostnad består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



Dalen FUS barnehage as



Note 2 Skattemnote

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Endring utsatt skatt	-120 018	-673 433
Årets skattekostnad	-120 018	-673 433

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	-545 538	-3 061 062
Endringer midlertidige forskjeller	-78 674	2 360 311
Årets skattegrunnlag	-624 212	-700 751
Skyldig betalbar skatt	0	0

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	-73 448	-91 811	18 362
Pensjon	-2 629 731	-2 690 044	60 313
Fremførbart underskudd	-3 049 830	-2 425 618	-624 212
Sum	-5 753 010	-5 207 473	-545 537
Utsatt skatt	-1 265 662	-1 145 644	-120 018

Note 3 Anleggsmidler

Alle selskapets driftsmidler er fullt avskrevet slik at bokført verdi er kr 0.

Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 106 084 bundet til betaling av forskuddstrekk.

Enkelte av selskapets bankkonti er omfattet av konsernkontoavtale. I henhold til gjeldende regnskapsregler, er bankkonti som inngår i konsernkontoavtale klassifisert som fordring på konsernselskap. Posten inngår i kortsiktige konsernfordringer i balansen med kr 174 960 pr 31.12.2023. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.



Dalen FUS barnehage as



Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.2 000, tilsammen kr.200 000. Trygge Barnehager AS eier 100%.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til SFR Holding AS som har forretningskontor i Haugesund kommune.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	-2 944 110
Årets resultat	-425 520
Egenkapital 31.12.	-3 369 630

Note 6 Hendelser etter balansedagen

Selskapet er under avvikling med virkning 30.06.2024. Eiendeler og gjeld vurderes til virkelig verdi ved avvikling, jf. regnskapsloven § 4-5. Balansepostene vil bli gjort opp og eventuell overskuddskapital vil bli overført til eierne.

Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 7 årsverk.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2023	2022
Lønn, feriepenger mv	5 114 989	5 260 447
Arbeidsgiveravgift	646 357	803 473
Pensjonskostnader	727 728	3 459 162
Annen personalkostnad	142 675	215 563
Sum	6 631 749	9 738 645

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert forpliktelse er avsatt som langsiktig gjeld i balansen. Ved endring i estimert forpliktelse føres endringer over resultatregnskapet. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver til legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen.



Dalen FUS barnehage as



Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

Selskapet har ikke langsiktig gjeld, og har ikke stillet eiendeler som sikkerhet.