



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 525 894
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: HELLERUD BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Landeroveien 1
0672 OSLO

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: Kenneth Østerås
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 04.11.2024

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, 04.09.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 405 313	9 017 955
Annen driftsinntekt		62 520	
Sum inntekter		9 467 833	9 017 955
Kostnader			
Varekostnad		329 229	311 197
Personalkostnader	2	7 604 204	6 918 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		16 689	16 686
Annen driftskostnad		1 768 938	1 536 442
Sum kostnader		9 719 059	8 783 020
Driftsresultat		-251 226	234 935
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 598	1 795
Annen finansinntekt		5 183	4 869
Sum finansinntekter		9 781	6 664
Annen rentekostnad		228	399
Sum finanskostnader		228	399
Netto finans		9 553	6 266
Ordinært resultat før skattekostnad		-241 673	241 201
Ordinært resultat etter skattekostnad		-241 673	241 201
Årsresultat	3	-241 673	241 201
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-241 673	241 201
Totalresultat		-241 673	241 201
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital			241 201



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overført fra annen egenkapital		-241 673	
Sum overføringer og disponeringer		-241 673	241 201



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr		43 713	60 401
Sum varige driftsmidler		43 713	60 401
Sum anleggsmidler		43 713	60 401
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		26 685	-13 650
Andre kortsiktige fordringer		80 676	67 693
Sum fordringer		107 361	54 043
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		3 120 444	3 303 569
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		3 120 444	3 303 569
Sum omløpsmidler		3 227 805	3 357 612
SUM EIENDELER		3 271 518	3 418 013
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		2 144 760	2 386 433
Sum opptjent egenkapital		2 144 760	2 386 433



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum egenkapital	3	2 144 760	2 386 433
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		90 769	58 622
Skyldig offentlige avgifter		218 292	252 638
Annen kortsiktig gjeld		817 697	720 321
Sum kortsiktig gjeld		1 126 758	1 031 580
Sum gjeld		1 126 758	1 031 580
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 271 518	3 418 013



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 756610

Enheten

Organisasjonsnummer: 971 525 894
Organisasjonsform: Samvirkeforetak
Foretaksnavn: HELLERUD BARNEHAGE SA
Forretningsadresse: Landeroveien 1
0672 OSLO

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: Kenneth Østerås
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 04.11.2024

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, 20.11.2024



Organisasjonsnr: 971 525 894
HELLERUD BARNEHAGE SA

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		9 405 313	9 017 955
Annen driftsinntekt		62 520	
Sum inntekter		9 467 833	9 017 955
Kostnader			
Varekostnad		329 229	311 197
Personalkostnader	2	7 604 204	6 918 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler		16 689	16 686
Annen driftskostnad		1 768 938	1 536 442
Sum kostnader		9 719 059	8 783 020
Driftsresultat		-251 226	234 935
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		4 598	1 795
Annen finansinntekt		5 183	4 869
Sum finansinntekter		9 781	6 664
Annen rentekostnad		228	399
Sum finanskostnader		228	399
Netto finans		9 553	6 266
Ordinært resultat før skattekostnad		-241 673	241 201
Ordinært resultat etter skattekostnad		-241 673	241 201
Årsresultat	3	-241 673	241 201
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-241 673	241 201
Totalresultat		-241 673	241 201
Overføringer og disponeringer			
Avsatt til annen egenkapital			241 201
Overført fra annen egenkapital		-241 673	
Sum overføringer og disponeringer		-241 673	241 201



Organisasjonsnr: 971 525 894
HELLERUD BARNEHAGE SA

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler Immaterielle eiendeler

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar o.

a. utstyr

43 713

60 401

Sum varige driftsmidler

43 713

60 401

Sum anleggsmidler

43 713

60 401

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer

26 685

-13 650

Andre kortsiktige

fordringer

80 676

67 693

Sum fordringer

107 361

54 043

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.

l.

3 120 444

3 303 569

Sum bankinnskudd,

kontanter og lignende

3 120 444

3 303 569

Sum omløpsmidler

3 227 805

3 357 612

SUM EIENDELER

3 271 518

3 418 013

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

2 144 760

2 386 433

Sum opptjent egenkapital

2 144 760

2 386 433

Sum egenkapital

3

2 144 760

2 386 433

Sum langsiktig gjeld

0

0

Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld

90 769

58 622

Skyldig offentlige avgifter

218 292

252 638



Annen kortsiktig gjeld	817 697	720 321
Sum kortsiktig gjeld	1 126 758	1 031 580
Sum gjeld	1 126 758	1 031 580
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	3 271 518	3 418 013



Organisasjonsnr: 971 525 894
HELLERUD BARNEHAGE SA

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
12.00

<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>
----------------------	--------------

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



Årsregnskap

2023

Hellerud Barnehage Sa

Org.nr.:971 525 894



Resultatregnskap		
Hellerud Barnehage Sa		
Driftsinntekter og driftskostnader	2023	2022
Salgsinntekt	9 405 313	9 017 955
Annen driftsinntekt	62 520	0
Sum driftsinntekter	<u>9 467 833</u>	<u>9 017 955</u>
Varekostnad	329 229	311 197
Personalkostnader	7 604 204	6 918 695
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	16 689	16 686
Annen driftskostnad	1 768 938	1 536 442
Sum driftskostnader	<u>9 719 059</u>	<u>8 783 020</u>
Driftsresultat	<u>-251 226</u>	<u>234 935</u>
Finansinntekter og finanskostnader		
Annen renteinntekt	4 598	1 795
Annen finansinntekt	5 183	4 869
Annen rentekostnad	228	399
Resultat av finansposter	<u>9 553</u>	<u>6 266</u>
Resultat før skattekostnad	-241 673	241 201
Resultat	<u>-241 673</u>	<u>241 201</u>
Ekstraordinære inntekter og kostnader		
Årsresultat	<u>-241 673</u>	<u>241 201</u>
Overføringer		
Avsatt til annen egenkapital	0	241 201
Overført fra annen egenkapital	241 673	0
Sum overføringer	<u>-241 673</u>	<u>241 201</u>



Balanse		
Hellerud Barnehage Sa		
Eiendeler	2023	2022
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler		
Varige driftsmidler		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	43 713	60 401
Sum varige driftsmidler	<u>43 713</u>	<u>60 401</u>
Finansielle driftsmidler		
Sum anleggsmidler	<u>43 713</u>	<u>60 401</u>
Omløpsmidler		
Fordringer		
Kundefordringer	26 685	-13 650
Andre kortsiktige fordringer	80 676	67 693
Sum fordringer	<u>107 361</u>	<u>54 043</u>
Investeringer		
Bankinnskudd, kontanter o.l.	3 120 444	3 303 569
Sum omløpsmidler	<u>3 227 805</u>	<u>3 357 612</u>
Sum eiendeler	<u>3 271 518</u>	<u>3 418 013</u>
Hellerud Barnehage Sa		Side 3



Balanse		
Hellerud Barnehage Sa		
	2023	2022
Egenkapital og gjeld		
Innskutt egenkapital		
Opptjent egenkapital		
Annen egenkapital	2 144 760	2 386 433
Sum opptjent egenkapital	<u>2 144 760</u>	<u>2 386 433</u>
Sum egenkapital	<u>2 144 760</u>	<u>2 386 433</u>
Gjeld		
Avsetning for forpliktelser		
Annen langsiktig gjeld		
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld	90 769	58 622
Skyldig offentlige avgifter	218 292	252 638
Annen kortsiktig gjeld	817 697	720 321
Sum kortsiktig gjeld	<u>1 126 758</u>	<u>1 031 580</u>
Sum gjeld	<u>1 126 758</u>	<u>1 031 580</u>
Sum egenkapital og gjeld	<u>3 271 518</u>	<u>3 418 013</u>



Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 - God regnskapsskikk for små foretak.

Driftsinntekter

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

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 0 på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. Avskrivningsperioden for fast eiendom anskaffet etter 2009 er dekomponert i en del som gjelder råbygget og en del som gjelder faste tekniske installasjoner. Varige driftsmidler nedskrives til gjenvinnbart beløp ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdi av fremtidige kontantstrømmer knyttet til eiendelen. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Klassifisering og vurdering av omløpsmidler

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 2 Antall årsverk

Lønnskostnader

	2023	2022
Lønninger	6 276 165	6 489 195
Arbeidsgiveravgift	941 412	848 469
Pensjonskostnader	330 518	284 116
Andre ytelser	56 109	-703 085
Sum	7 604 204	6 918 695

Selskapet har i 2023 sysselsatt 12 årsverk.



Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	0	0	0	2 386 433	2 386 433
Årets resultat				-241 673	-241 673
Pr 31.12.2023	0	0	0	2 144 760	2 144 760



Moore AS
Tullins gate 2
N-0166 Oslo
T +47 22 98 15 40
E info@moore-norway.no
Org.nr. NO 823 389 272 MVA
www.moore-norway.no

Til generalforsamlingen i
Hellerud Barnehage SA

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Hellerud Barnehage SA som viser et underskudd på kr 241 673. Årsregnskapet 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 foretakets 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 foretaket 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.

Andre forhold

Revidert årsregnskap er modifisert fra innlevert årsregnskap.

Avlagt årsregnskap for foregående periode er ikke revidert og sammenligningstallene er dermed ikke revidert. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om årsregnskapet.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige 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 interkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til foretakets 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 avvikiert.



Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, hverken 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 regnskapet, 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. 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 foretakets 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 foretakets 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 foretaket 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.

Oslo, 14. november 2024

MOORE AS

Jens Petter Hilsen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Hellerud Barnehage SA
Revisors beretning for 2023

Side 2 av 2



Elektronisk signatur

Signert av

Hilsen, Jens Petter



Dato og tid (UTC+01:00, Central European Time (Berlin)) (DD.MM.YYYY HH:MM:SS)

14.11.2024 13:14:51

Signaturmetode

Norwegian BankID

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de følgende sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signaturdetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.