



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 489 589
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GRÅTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
Forretningsadresse: Strykerveien 10
1658 TORP

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 06.07.2023 - 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: Jon Petter Andersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.09.2024

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, 26.03.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldreinnbetaling		1 891 655	0
Offentlig tilskudd og andre driftsinntekter		11 372 922	0
Sum inntekter		13 264 577	0
Kostnader			
Varekostnad		427 781	0
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	10 227 075	0
Avskrivning på varige driftsmidler	5	130 444	0
Annen driftskostnad	4	2 140 034	0
Sum kostnader		12 925 333	0
Driftsresultat		339 245	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 037	0
Annen finansinntekt		7 299	0
Sum finansinntekter		8 336	0
Annen rentekostnad		42	0
Sum finanskostnader		42	0
Netto finans		8 294	0
Resultat før skattekostnad		347 538	0
Skattekostnad	6, 7	0	0
Årsresultat		347 538	0
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		347 538	0
Sum overføringer og disponeringer		347 538	0



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	5	824 622	0
Sum immaterielle eiendeler		824 622	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	143 623	0
Sum varige driftsmidler		143 623	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		968 245	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		802 634	0
Sum fordringer		802 634	0
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		395 933	0
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		395 933	0
Sum omløpsmidler		1 198 567	0
SUM EIENDELER		2 166 812	0

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 9, 10	42 000	0
Sum innskutt egenkapital		42 000	0
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	9	0	0
Udekket tap	10	223 400	0
Sum opptjent egenkapital		-223 400	0
Sum egenkapital		-181 400	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10	752 042	0
Sum annen langsiktig gjeld		752 042	0
Sum langsiktig gjeld		752 042	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		108 293	0
Betalbar skatt	6, 7	0	0
Skyldige offentlige avgifter		636 233	0
Annen kortsiktig gjeld		851 644	0
Sum kortsiktig gjeld		1 596 170	0
Sum gjeld		2 348 212	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 166 812	0



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 745040

Enheten

Organisasjonsnummer: 932 489 589
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GRÅTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
Forretningsadresse: Strykerveien 10
1658 TORP

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 06.07.2023 - 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: Jon Petter Andersen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 06.09.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: 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, 10.09.2024



Organisasjonsnr: 932 489 589
GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Foreldreinnbetaling		1 891 655	0
Offentlig tilskudd og andre driftsinntekter		11 372 922	0
Sum inntekter		13 264 577	0
Kostnader			
Varekostnad		427 781	0
Lønnskostnad	1, 2, 3,	10 227 075	0
Avskrivning på varige driftsmidler	5	130 444	0
Annen driftskostnad	4	2 140 034	0
Sum kostnader		12 925 333	0
Driftsresultat		339 245	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		1 037	0
Annen finansinntekt		7 299	0
Sum finansinntekter		8 336	0
Annen rentekostnad		42	0
Sum finanskostnader		42	0
Netto finans		8 294	0
Resultat før skattekostnad		347 538	0
Skattekostnad	6, 7	0	0
Årsresultat		347 538	0
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		347 538	0
Sum overføringer og disponeringer		347 538	0



Organisasjonsnr: 932 489 589
GRÁTASS BARNEHAGE SKJERVIKEN AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Goodwill	5	824 622	0
Sum immaterielle eiendeler		824 622	0
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	143 623	0
Sum varige driftsmidler		143 623	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		968 245	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		802 634	0
Sum fordringer		802 634	0
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd		395 933	0
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		395 933	0
Sum omløpsmidler		1 198 567	0
SUM EIENDELER		2 166 812	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8, 9, 10	42 000	0
Sum innskutt egenkapital		42 000	0
Opptjent egenkapital			



Annen egenkapital	9	0	0
Udekket tap	10	223 400	0
Sum opptjent egenkapital		-223 400	0
Sum egenkapital		-181 400	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Sum avsetninger for forpliktelser		0	0
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	10	752 042	0
Sum annen langsiktig gjeld		752 042	0
Sum langsiktig gjeld		752 042	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		108 293	0
Betalbar skatt	6, 7	0	0
Skyldige offentlige avgifter		636 233	0
Annen kortsiktig gjeld		851 644	0
Sum kortsiktig gjeld		1 596 170	0
Sum gjeld		2 348 212	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 166 812	0



Organisasjonsnr: 932 489 589
GRÅTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN 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. Driftsinntekter Offentlige tilskudd inntektsføres i den perioden som tilskuddet gjelder. Foreldreinnbetaling inntektsføres i den perioden som betalingen gjelder. Klassifisering og vurdering av balanseposter Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til barnehagedriften 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. 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. Leieavtaler 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. Fisjon Selskapet ble stiftet ved tingsinnskudd i 2023 i forbindelse med skattefri fisjon av hvor Gråtass Barnehage AS hvor nevnte selskap var overdragende selskap og de nystiftede selskapene i fisjonen; Gråtass Barnehage AS Skjærviken AS, Gråtass Barnehage Fagen AS og Gråtass Barnehage Veelstoppen AS, var overtakende selskaper. Fisjonen er regnskapsmessig gjennomført etter kontinuitetsprinsippet og med regnskapsmessig effekt fra 1.1.2023

Note

1

Antall årsverk i regnskapsåret

18.00

Note



2

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8302857.00	
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1265135.00	
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	381039.00	
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	278044.00	
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	10227075.00	

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

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

Note

5

Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

<u>Tilgang i året</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	470465.00	1030777.00
<u>Anskaffelseskost 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	470465.00	1030777.00
<u>Samlede av-/nedskrivn.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	326842.00	206155.00
<u>Balanseført verdi 31.12.</u>	<u>Varige driftsmidler</u>	<u>Immaterielle eiend.</u>
	143623.00	824622.00

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

Goodwill og en andel av driftsmidlene er tilført selskapet i 2023 gjennom en fisjon av Gråtass Barnehage AS til 3 nye barnehageselskaper herunder Gråtass Barnehage Skjærviken hvilket er vist som tilgang i noten. Varige driftsmidler avskrives lineært over 3-10 år, og goodwill avskrives over 10



år. Barnehagen driver godkjent barnehage og mottar årlige tilskudd og foreldrebetaling pr barn. Barnehagen har drevet i mange år, har ventelister, og det forventes at virksomheten vil bli drevet i mange år fremover, og minst i 10 år. Det foreligger 10-årig leieavtale for eiendommen hvor barnehagen drives. Basert på forventede økonomiske rammevilkår forventes det at barnehagen vil generere økonomiske fordeler til selskapet minst så lenge som leieavtalen gjelder. På bakgrunn av dette er 10 års avskrivningstid lagt til grunn.

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>
----------------------------------	---------------	------------------	-------------------------

Note

Lån og sikkerhetsstillelse til medlemmer

Opplysninger om:

Medlemmer av:

Mer om lån og sikkerhetsstillelse



Til generalforsamlingen i Gråtass Barnehage Skjærviken AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert Gråtass Barnehage Skjærviken AS sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 347.538. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultat 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 of Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under 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 utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants, 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

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Fredrikstad
Øst-Revisjon AS
Org nr 921 595 336
Kråkerøyveien 2 A
1671 Kråkerøy

Råde
Øst-Revisjon BFT AS
Org nr 918 493 794
Mosseveien 60
1640 Råde



ØSTREVISJON

Hjemmeside
ost-revisjon.com
Side 1 av 2



Revisors oppgaver og plikter

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 lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder 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/revisionsberetninger>

Andre forhold

Selskapets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist for avleggelse av årsregnskap.

Fredrikstad, 6.9.2024
Øst-Revisjon AS

Helle Grøm
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Fredrikstad
Øst-Revisjon AS
Org nr 921 595 336
Kråkerøyveien 2 A
1671 Kråkerøy

Råde
Øst-Revisjon BFT AS
Org nr 918 493 794
Mosseveien 60
1640 Råde



Hjemmeside
ost-revisjon.com
Side 2 av 2



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Resultatregnskap

	Note	06.07 - 31.12.2023
Driftsinntekter		
Foreldreinnbetaling		1 891 655
Offentlig tilskudd og andre driftsinntekter		11 372 922
Sum driftsinntekter		13 264 577
Driftskostnader		
Varekostnad		-427 781
Lønnskostnad	1, 2, 3, 4	-10 227 075
Avskrivning på varige driftsmidler	5	-130 444
Annen driftskostnad	4	-2 140 034
Sum driftskostnader		-12 925 333
Driftsresultat		339 245
Finansinntekter		
Annen renteinntekt		1 037
Annen finansinntekt		7 299
Sum finansinntekter		8 336
Finanskostnader		
Annen rentekostnad		-42
Sum finanskostnader		-42
Netto finans		8 294
Resultat før skattekostnad		347 538
Årsresultat		347 538
Overføringer		
Udekket tap		347 538
Sum overføringer		347 538



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Balanse

	Note	31.12.2023
EIENDELER		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler		
Goodwill	5	824 622
Sum immaterielle eiendeler		824 622
Varige driftsmidler		
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner, ol.	5	143 623
Sum varige driftsmidler		143 623
Sum anleggsmidler		968 245
Omløpsmidler		
Fordringer		
Andre kortsiktige fordringer		802 634
Sum fordringer		802 634
Bankinnskudd, kontanter og lignende		
Bankinnskudd		395 933
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		395 933
Sum omløpsmidler		1 198 567
SUM EIENDELER		2 166 812



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Balanse

	Note	31.12.2023
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
Aksjekapital	8, 9, 10	42 000
Sum innskutt egenkapital		42 000
Opptjent egenkapital		
Udekket tap	10	-223 400
Sum opptjent egenkapital		-223 400
Sum egenkapital		-181 400
Gjeld		
Annen langsiktig gjeld		
Øvrig langsiktig gjeld	10	752 042
Sum annen langsiktig gjeld		752 042
Kortsiktig gjeld		
Leverandørgjeld		108 293
Skyldige offentlige avgifter		636 233
Annen kortsiktig gjeld		851 644
Sum kortsiktig gjeld		1 596 170
Sum gjeld		2 348 212
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 166 812

Fredrikstad, 06.09.2024

Jon Petter Andersen
styrets leder

Arild Sverre Andersen
styremedlem

Anniken Maria Fostervold
styremedlem

Jon André Myrvold
daglig leder



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Noter

Regnskapsprinsipper

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

Driftsinntekter

Offentlige tilskudd inntektsføres i den perioden som tilskuddet gjelder.
Foreldreinnbetaling inntektsføres i den perioden som betalingen gjelder.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk. Eiendeler som er knyttet til barnehagedriften 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.

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. Leieavtaler 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.

Fisjon

Selskapet ble stiftet ved tingsinnskudd i 2023 i forbindelse med skattefri fisjon av hvor Gråtass Barnehage AS hvor nevnte selskap var overdragende selskap og de nystiftede selskapene i fisjonen; Gråtass Barnehage AS Skjærviken AS, Gråtass Barnehage Fagen AS og Gråtass Barnehage Veelstoppen AS, var overtakende selskaper. Fisjonen er regnskapsmessig gjennomført etter kontinuitetsprinsippet og med regnskapsmessig effekt fra 1.1.2023

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret:

18



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Note 2 - Lønnskostnader

	06.07 - 31.12.2023
Spesifikasjon av lønnskostnader	
Lønn	8 302 857
Arbeidsgiveravgift	1 265 135
Pensjonskostnader	381 039
Andre relaterte ytelser	278 044
Sum	10 227 075

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon

Virksomheten er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Pensjonsordningen oppfyller kravene etter lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Note 4 - Transaksjoner med nærstående

Nærstående	Type transaksjon	Beløp
Styremedlemmer	Styrehonorar	120 000
Håndverkssenter AS	Husleie og felleskostnader	1 083 524
Bokmiljø AS	Kontorrekvisita, andre småinvesteringer	5 494
Byggmester Arild Andersen AS	Vedlikehold lokaler	26 568

Note 5 - Varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

	Varige driftsmidler	Immaterielle eiendeler
Anskaffelseskost 06.07.	0	0
Tilgang i året	470 465	1 030 777
Avgang i året	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	470 465	1 030 777
Samlede avskrivninger, nedskrivninger og reverseringer av nedskrivninger	-326 842	-206 155
Balanseført verdi per 31.12.	143 623	824 622

Mer om varige driftsmidler/immaterielle eiendeler

Goodwill og en andel av driftsmidlene er tilført selskapet i 2023 gjennom en fisjon av Gråtass Barnehage AS til 3 nye barnehageselskaper herunder Gråtass Barnehage Skjærviken hvilket er vist som tilgang i noten. Varige driftsmidler avskrives lineært over 3-10 år, og goodwill avskrives over 10 år. Barnehagen driver godkjent barnehage og mottar årlige tilskudd og foreldrebetaling pr barn. Barnehagen har drevet i mange år, har ventelister, og det forventes at virksomheten vil bli drevet i mange år fremover, og minst i 10 år. Det foreligger 10-årig leieavtale for eiendommen hvor barnehagen drives. Basert på forventede økonomiske rammevilkår forventes det at barnehagen vil generere økonomiske fordeler til selskapet minst så lenge som leieavtalen gjelder. På bakgrunn av dette er 10 års avskrivningstid lagt til grunn.

Note 6 - Spesifisering av skatt

	06.07 - 31.12.2023
Skattepliktig inntekt	
Resultat før skatt	347 538
Permanente forskjeller	-752 969
+/- Endring i midlertidige forskjeller	-80 258
Skattepliktig inntekt	-485 689



GRÁTASS BARNEHAGE SKJÆRVIKEN AS
932 489 589

Note 7 - 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:	06.07.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	0	114 538	-114 538
Fremførbart underskudd	0	-485 689	485 689
Netto forskjeller	0	-371 151	371 151
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	0	371 151	-371 151
Sum midlertidige forskjeller som påvirker betalbar skatt	0	0	0
Utsatt skatt 31.12.2023 basert på 22 %	0	0	0

Note 8 - Aksjekapital

Aksjeklasse	Antall aksjer	Aksjenes pålydende	Bokført verdi
Ordinære	100	420	42 000

Aksjonærer	Antall aksjer	Eierandel %	Aksjeklasse
Arild Sverre Andersen Holding AS	50	50,00	Ordinære
JP Holding AS	50	50,00	Ordinære
Totalt antall aksjer	100	100	

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Opptjent egenkapital	Udekket tap	Sum
Årsresultat	0	0	347 538	347 538
Kontantinskudd/ tingsinnskudd	42 000	181 104	0	223 104
Andre endringer	0	-181 104	-570 938	-752 042
Egenkapital 31.12.2023	42 000	0	-223 400	-181 400

Note 10 - Tilsyn fra Fylkesmannen

Selskapet har mottatt endelig vedtak på å tilbakebetale tilskudd til Fredrikstad kommune knyttet til tilsyn for tidligere år. Tilbakebetaling skal skje over 4 år. Beløpet er stipulert til kr 752.042 og er oppført som langsiktig gjeld i balansen. Forholdet oppsto før den nye barnehageloven fra 1.1.2023 som har bestemmelser om at selskapet ikke kan ha langsiktig gjeld til andre enn finansinstitusjoner.

Avsetningen har medført at aksjekapitalen er tapt og at selskapet har negativ egenkapital på kr 181.400.

Selskapet har overskudd hittil i 2024, og underbalansen er dekket opp med det.