



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	912 450 716
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	AKASIA AS
Forretningsadresse:	Johan Berentsens vei 109 5163 LAKSEVÅG

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2021 - 31.12.2021
-------------------------	-------------------------

Konsern

Mørselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Remi Eriksen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	15.06.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

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, 20.07.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	10,15	16 829 149	19 569 496
Leieinntekter	15	7 200 555	8 625 737
Annen driftsinntekt			131 972
Sum inntekter		24 029 704	28 327 205
Kostnader			
Lønnskostnad	1,14	7 762 736	8 809 916
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2,3	812 653	797 412
Annen driftskostnad	1	17 372 873	17 904 155
Sum kostnader		25 948 262	27 511 483
Driftsresultat		-1 918 558	815 722
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap		1 545 761	
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		361 426	1 032 962
Annen renteinntekt		212 931	780
Annen finansinntekt		2 557	2 265
Sum finansinntekter		2 122 675	1 036 007
Nedskrivning av finansielle eiendeler	7,17	5 597 663	2 400 000
Rentekostnad til foretak i samme konsern		642 988	881 111
Annen rentekostnad		962 200	944 749
Annen finanskostnad	7	31 262 381	651 383
Sum finanskostnader		38 465 232	4 877 243
Netto finans		-36 342 557	-3 841 236
Ordinært resultat før skattekostnad		-38 261 115	-3 025 514
Skattekostnad på ordinært resultat		-290 420	-486 050
Ordinært resultat etter skattekostnad		-37 970 695	-2 539 464
Årsresultat		-37 970 695	-2 539 464



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Overføringer og disponeringer			
Fra overkursfond		-37 577 665	
Fre3a annen egenkapital		-393 030	
Sum overføringer og disponeringer		-37 970 695	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	12	6 628 649	6 338 229
Sum immaterielle eiendeler		6 628 649	6 338 229
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	1 362 499	1 606 529
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	413 555	879 935
Sum varige driftsmidler		1 776 054	2 486 464
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	7	4 263 811	91 294 394
Andre finansielle investeringer	17	4 478 000	4 600 000
Andre fordringer	6	6 700 000	
Sum finansielle anleggsmidler		15 441 811	95 894 394
Sum anleggsmidler		23 846 514	104 719 087
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	8,9	509 806	16 426
Andre fordringer	8	2 612 183	37 604 784
Sum fordringer		3 121 989	37 621 210
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	9 451 069	205 447
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		9 451 069	205 447
Sum omløpsmidler		12 573 058	37 826 657
SUM EIENDELER		36 419 572	142 545 744



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4,5	5 000 000	5 000 000
Overkurs	5	25 023 993	62 601 657
Sum innskutt egenkapital		30 023 993	67 601 657
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	0	393 030
Sum opptjent egenkapital		0	393 030
Sum egenkapital		30 023 993	67 994 687
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld	8		24 446 108
Sum annen langsiktig gjeld			24 446 108
Sum langsiktig gjeld		0	24 446 108
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11,13		20 669 328
Leverandørgjeld	8,9	2 286 324	12 016 682
Skyldige offentlige avgifter		708 134	232 784
Annen kortsiktig gjeld	8,9	3 401 121	17 186 155
Sum kortsiktig gjeld		6 395 579	50 104 949
Sum gjeld		6 395 579	74 551 057
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		36 419 572	142 545 744



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekter	10,15	170 172 646	183 635 411
Offentlige tilskudd	15	183 490 323	236 499 765
Leieinntekter	15	900 908	0
Andre driftsinntekter	15	32 000	0
Sum inntekter		354 595 877	420 135 176
Kostnader			
Varekostnad		11 189 763	13 649 601
Lønnskostnad	1,14	222 992 610	270 115 815
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2,3	7 347 822	8 756 154
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2,3	5 024 855	5 432 097
Annen driftskostnad	1	98 443 534	88 043 980
Tap ved salg av driftsmidler		0	3 296 114
Tap ved utgang datterselskap	7	36 240 658	0
Sum kostnader		381 239 242	389 293 761
Driftsresultat		-26 643 365	30 841 415
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		397 460	319 457
Annen finansinntekt		209 407	200 100
Sum finansinntekter		606 867	519 557
Nedskrivning av finansielle eiendeler	7,17	122 000	2 400 000
Annen rentekostnad		11 330 584	18 614 266
Annen finanskostnad	7	238	1 735 736
Sum finanskostnader		11 452 822	22 750 002
Netto finans		-10 845 955	-22 230 445
Ordinært resultat før skattekostnad		-37 489 320	8 610 970
Skattekostnad på ordinært resultat		989 665	4 620 523
Ordinært resultat etter skattekostnad		-38 478 985	3 990 447



Konsernets resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Årsresultat		-38 478 985	3 990 447



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	12	9 627 227	0
Goodwill	3		9 404 019
Sum immaterielle eiendeler		9 627 227	9 404 019
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	4 095 999	679 964 217
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner og lignende	2	1 257 829	5 764 214
Sum varige driftsmidler		5 353 828	685 728 431
Finansielle anleggsmidler			
Andre finansielle investeringer	17	4 484 000	4 606 000
Andre fordringer	6	6 701 000	8 509 142
Pensjonsmidler	14	271 113	1 941 728
Sum finansielle anleggsmidler		11 456 113	15 056 870
Sum anleggsmidler		26 437 168	710 189 320
Omløpsmidler			
Varer			
Varer			57 510
Sum varer			57 510
Fordringer			
Kundefordringer	8,9	7 624 930	9 302 433
Andre fordringer	8	3 639 032	10 783 590
Sum fordringer		11 263 962	20 086 023
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	13	61 035 393	14 020 944
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		61 035 393	14 020 944
Sum omløpsmidler		72 299 355	34 164 477



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
SUM EIENDELER		98 736 523	744 353 797
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4,5	5 000 000	5 000 000
Overkurs	5	25 023 993	62 601 657
Sum innskutt egenkapital		30 023 993	67 601 657
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	5	1 700 080	2 601 402
Sum opptjent egenkapital		1 700 080	2 601 402
Sum egenkapital		31 724 073	70 203 059
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	14	10 407 242	18 970 749
Utsatt skatt	12	0	8 232 536
Andre avsetninger for forpliktelser	16	25 329 536	28 284 843
Sum avsetninger for forpliktelser		35 736 778	55 488 128
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6,11	0	507 260 756
Øvrig langsiktig gjeld	8		
Sum annen langsiktig gjeld		0	507 260 756
Sum langsiktig gjeld		35 736 778	562 748 884
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	11,13	0	20 669 328
Leverandørgjeld	8,9	5 457 550	22 717 782
Betalbar skatt	12	1 782 172	722 490
Skyldige offentlige avgifter		10 581 571	22 738 350
Annen kortsiktig gjeld	8,9	13 454 379	45 553 903
Sum kortsiktig gjeld		31 275 672	112 401 853



Konsernets balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Sum gjeld		67 012 450	675 150 737
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		98 736 523	745 353 796



Til generalforsamlingen i Akasia AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til Akasia AS, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2021, resultatregnskap og kontantstrømpoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultater 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 nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet 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.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

PricewaterhouseCoopers AS, Sandviksbodene 2A, Postboks 3984 - Sandviken, NO-5835 Bergen
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets 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 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>

Bergen, 29. april 2022
PricewaterhouseCoopers AS

Bjørn Gravdal
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Gravdal, Bjørn	BANKID	2022-04-29 14:04

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Akasia AS

Årsregnskap 2021



Styrets årsberetning 2021

Virksomhetens art

Akasia AS drives i tråd med Den norske kirkes verdigrunnlag og har som formål å drive eiendomsforvaltning og -utvikling, samt og bygg- og anleggsvirksomhet, via eierskap til aksjer og/eller andeler i selskaper med slike formål, samt alt som står i forbindelse med dette. Selskapet er lokalisert i Bergen kommune.

I tillegg til morselskapet Akasia AS består konsernet av følgende datterselskaper; Akasia Eiendomsforvaltning AS, Akasia Kirke og Gravplass AS, og Akasia Gamle Søreide AS. Akasia Barnehage AS utfisjonerte i 2021 deler av virksomheten til følgende selskaper; Akasia Solahagen AS, Akasia Valen AS, Akasia Sartorlund AS og Akasia Gamle Søreide AS. Hele barnehagevirksomheten ble deretter solgt 30.09.2021 og som en følge av dette omfatter konsernets resultat barnehagevirksomhet i perioden 01.01.2021 til 30.09.2021.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

I 2021 ble årsresultatet for Akasia AS NOK -37 970 695 etter skatt.

Driftsresultatet var på NOK -1 918 558.

Akasia Barnehage AS ble solgt 30.09.2021, tap ved salg på NOK -31 262 381 inngår i annen finanskostnad i morselskapet. Aksjene i Akasia Gamle Søreide AS ble i 2021 nedskrevet med NOK 5 475 663 til bokført verdi NOK 2 478 949 per 31.12.2021.

Akasia-konsernet endte opp med et årsresultat på NOK -38 478 985 etter skatt.

Driftsresultat var på NOK -26 643 365.

Akasia Barnehage AS ble solgt 30.09.2021, tap ved salg på NOK -36 240 658 inngår i andre driftskostnader i konsernregnskapet.

Salg av barnehagevirksomheten har hatt en positiv likviditetseffekt for selskapet og konsernet. All ekstern og konsernintern rentebærende gjeld er innfridd ved utgangen av 2021. Selskapet og konsernet har en solid bankbeholdning pr. 31.12.21, henholdsvis MNOK 9,4 og MNOK 61.

Omsetningen i Akasia-konsernet var på NOK 354 595 877, en reduksjon fra NOK 420 135 176 i 2020. Samlete avskrivninger i konsernet utgjorde NOK 7 347 822.

Totalkapitalen i Akasia AS var per 31.12.2021 NOK 36 419 572.

Totalkapitalen i Akasia-konsernet var per 31.12.2021 NOK 98 736 523.

Egenkapitalen i Akasia AS var per 31.12.2021 på NOK 30 023 993 noe som gir en egenkapitalandel på 82,4 %.

Egenkapitalen i Akasia-konsernet var per 31.12.2021 på NOK 31 724 073 mens egenkapitalandel er på 32,1 %.

Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter var for perioden minus NOK 33 267 525 for mor og NOK 31 820 697 for konsernet.

Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter var for perioden NOK 87 628 583 for mor og NOK 84 758 226 for konsernet.

Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter var for perioden minus NOK 45 115 436 for mor og minus NOK 34 629 807 for konsernet.

Netto kontantstrøm totalt var for perioden NOK 9 245 622 for mor og NOK 81 949 116 for konsernet.

Den likviditetsmessige stillingen i Akasia AS og i Akasia-konsernet er etter salget av Akasia Barnehage AS svært god, med en kontantbeholdning ved periodens slutt på NOK 9 451 069 for selskapet og NOK 61 035 394 for konsernet, og ingen rentebærende gjeld.



Det er styrets vurdering at regnskapet viser et rettviseende bilde av resultat og stilling per 31.12.2021.

Forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap

For 2021 har selskapet et underskudd etter skattekostnad på NOK 31 692 384 som dekkes av overkursfond med NOK 37 577 665 og annen egenkapital med NOK 393 030.

Finansiell risiko

Konsernet er ikke eksponert for endringer i rentenivået da selskapet per 31.12.2021 ikke hadde rentebærende gjeld.

Fortsatt drift

Regnskapet er basert på fortsatt drift av selskapet og konsernet. Styret bekrefter at grunnlaget for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Selskapet hadde 4 ansatte i 4 årsverk ved utgangen av 2021, mens det i konsernregnskapet inngår 113 ansatte i 111,3 årsverk.

Sykefraværet i selskapet i 2021 var 1,3%, mens det i konsernet var på 7,9%. Turnover i selskapet var 0%, mens den i konsernet var 0,9%.

Det ble gjennomført to målinger av arbeidsmiljøet i konsernet i 2021. Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet og konsernet for å være bra.

Likestilling

Selskapet hadde 25% kvinner ansatt ved utgangen av 2021, mens konsernet hadde 26% kvinner ansatt.

Styret består av 3 kvinner og seks menn.

Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Styret anser konsernet som ikke diskriminerende.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurenser det ytre miljøet ut over det man kan forvente av en slik type virksomhet.

Andre forhold

Styret kjenner ikke til andre forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke framkommer av regnskapet og balansen med noter.

Det er ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt andre forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Med den utviklingen selskapet nå er inne i, ligger etter styrets oppfatning forholdene til rette for videre drift og utvikling av eiendomsaktiviteten.

Det har ikke vært noen alvorlige ulykker i Akasia-konsernet i 2021.

Det ble i 2021 tegnet styreansvarsforsikring som gjelder for Akasia-konsern med datterselskaper. Under denne forsikringen skal styret, daglig leder og øvrig konsernledelse være dekket for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner.

Det globale utbruddet av viruset Covid-19 har ikke påført selskapet vesentlige driftsmessige eller økonomiske utfordringer. Oppdragsmengden har vært stabil til tross for pandemien. Operativ drift har vært gjennomført tilnærmet som normalt, dog med noen særskilte tiltak knyttet til smittehåndtering.



Bergen, 29.04.2022

Tor Andre Ljosland
styreleder

Ivar Hanestad
nestleder

Edel Olaug Eikeseth
styremedlem

Randi Hansen Våge
styremedlem

Karl Johan Kirkebø
styremedlem

Arne Tveit
styremedlem

Frank Erik Henriksen
styremedlem

Ingelin Schrøder
styremedlem

Bjørn Norstrand
styremedlem

Jan Arthur Hammer
daglig leder



Akasia AS RESULTATREGNSKAP

Morselskap			Konsern		
2021	2020		Note	2021	2020
16 829 149	19 569 496	Salgsinntekter	10, 15	170 172 646	183 635 411
0	0	Offentlige tilskudd	15	183 490 323	236 499 765
7 200 555	8 625 737	Leieinntekter	15	900 908	0
0	131 972	Andre driftsinntekter	15	32 000	0
24 029 704	28 327 205	Sum driftsinntekter		354 595 877	420 135 176
0	0	Varekostnad		11 189 763	13 649 601
7 762 736	8 809 916	Lønnskostnad	1, 14	222 992 610	270 115 815
812 653	797 412	Avskrivninger	2, 3	7 347 822	8 756 154
0	0	Nedskrivninger	2, 3	5 024 855	5 432 097
17 372 873	17 904 155	Andre driftskostnader	1	98 443 534	88 043 980
0	0	Tap ved av driftsmidler		0	3 296 114
0	0	Tap ved utgang datterselskap	7	36 240 658	0
25 948 262	27 511 483	Sum driftskostnad		381 239 242	389 293 761
-1 918 558	815 722	Driftsresultat		-26 643 365	30 841 415
1 545 761	0	Inntekt på investering i datterselskap		0	0
361 426	1 032 962	Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	0
212 931	780	Andre renteinntekter		397 460	319 457
2 557	2 265	Andre finansinntekter		209 407	200 100
-5 597 663	-2 400 000	Nedskrivning av finansielle eiendeler	7, 17	-122 000	-2 400 000
-642 988	-881 111	Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	0
-962 200	-944 749	Andre rentekostnader		-11 330 584	-18 614 266
-31 262 381	-651 383	Annen finanskostnad	7	-238	-1 735 736
-36 342 557	-3 841 236	Resultat av finansposter		-10 845 955	-22 230 445
-38 261 115	-3 025 514	Resultat før skattekostnad		-37 489 320	8 610 970
-290 420	-486 050	Skattekostnad	12	989 665	4 620 523
-37 970 695	-2 539 464	Årsresultat		-38 478 985	3 990 447
		Overføringer			
37 577 665	0	Overført fra overkursfond			
393 030	2 539 464	Overført/avsatt fra/til annen egenkapital			



Akasia AS BALANSE PR. 31.12.

Morselskap			Konsern		
2021	2020	EIENDELER	Note	2021	2020
6 628 649	6 338 229	Utsatt skattefordel	12	9 627 227	0
0	0	Goodwill	3	0	9 404 019
6 628 649	6 338 229	Sum immaterielle eiendeler		9 627 227	9 404 019
1 362 499	1 606 529	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	2	4 095 999	679 964 217
413 555	879 935	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner o.l.	2	1 257 829	5 764 214
1 776 054	2 486 464	Sum varige driftsmidler		5 353 828	685 728 431
4 263 811	91 294 394	Investeringer i datterselskap	7	0	0
4 478 000	4 600 000	Andre finansielle investeringer	17	4 484 000	4 606 000
6 700 000	0	Andre fordringer	6	6 701 000	8 509 142
0	0	Pensjonsmidler	14	271 113	1 941 728
15 441 811	95 894 394	Sum finansielle anleggsmidler		11 456 113	15 056 870
23 846 514	104 719 087	SUM ANLEGGSMIDLER		26 437 168	710 189 320
0	0	Lager av varer og annen beholdning		0	57 510
509 806	16 426	Kundefordringer	8, 9	7 624 930	9 302 433
2 612 183	37 604 784	Andre fordringer	8	3 639 032	10 783 590
3 121 989	37 621 210	Sum fordringer		11 263 962	20 086 023
9 451 069	205 447	Bankinnskudd, kontanter o.l.	13	61 035 394	14 020 945
12 573 058	37 826 657	SUM OMLØPSMIDLER		72 299 355	34 164 478
36 419 572	142 545 744	SUM EIENDELER		98 736 523	744 353 797



Akasia AS BALANSE PR. 31.12.

Morselskap			Konsern		
2021	2020	EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
5 000 000	5 000 000	Aksjekapital	4, 5	5 000 000	5 000 000
25 023 993	62 601 657	Overkurs	5	25 023 993	62 601 657
30 023 993	67 601 657	Sum innskutt egenkapital		30 023 993	67 601 657
0	393 030	Annen egenkapital	5	1 700 080	2 601 402
0	393 030	Sum opptjent egenkapital		1 700 080	2 601 402
30 023 993	67 994 687	SUM EGENKAPITAL		31 724 073	70 203 059
0	0	Pensjonsforpliktelser	14	10 407 242	18 970 749
0	0	Utsatt skatt	12	0	8 232 536
0	0	Andre avsetninger for forpliktelser	16	25 329 536	28 284 843
0	0	Sum avsetninger for forpliktelser		35 736 778	55 488 128
0	0	Byggelån		0	0
0	0	Gjeld til kredittinstitusjoner	6, 11	0	507 260 756
0	24 446 108	Øvrig langsiktig gjeld	8	0	0
0	24 446 108	Sum annen langsiktig gjeld		0	507 260 756
0	20 669 328	Gjeld til kredittinstitusjoner	11, 13	0	20 669 328
2 286 324	12 016 682	Leverandørgjeld	8, 9	5 457 550	22 717 782
0	0	Betalbar skatt	12	1 782 172	722 490
708 134	232 784	Skyldige offentlige avgifter		10 581 571	22 738 350
3 401 121	17 186 155	Annen kortsiktig gjeld	8, 9	13 454 379	44 553 903
6 395 579	50 104 949	Sum kortsiktig gjeld		31 275 672	111 401 853
6 395 579	74 551 057	SUM GJELD		67 012 450	674 150 737
36 419 572	142 545 744	SUM EGENKAPITAL OG GJELD		98 736 523	744 353 797

Bergen, 29. april 2022

Tor Andre Ljosland
Styrets leder

Edel Eikeseth
Styremedlem

Karl Johan Kirkebø
Styremedlem

Randi Hansen Våge
Styremedlem

Ivar Hanestad
Styremedlem

Bjørn Norstrand
Styremedlem

Frank Erik Henriksen
Styremedlem

Ingelin Schrøder Sleire
Styremedlem

Arne Tveit
Styremedlem

Jan Arthur Hammer
Administrerende direktør



Kontantstrømsoppstilling Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2021	2020		2021	2020
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
-38 261 115	-3 025 514	Resultat før skattekostnad	-37 489 320	8 610 970
0	0	Periodens betalte skatt	-722 490	0
0	0	Endring pensjon	1 497 674	-3 127 768
31 262 381	519 411	Tap/Gevinst ved salg av anleggsmidler	36 215 658	3 947 497
6 410 316	3 197 412	Avskrivninger og nedskrivning	12 494 677	16 588 251
0	0	Endring varelager	57 510	0
-493 380	2 650 424	Endring i kundefordringer	2 014 453	-1 818 505
-9 730 358	6 751 397	Endring i leverandørgjeld	-8 763 840	7 921 774
-22 455 369	-5 542 443	Endring i andre tidsavgrensingsposter	26 516 375	-29 490 034
-33 267 525	4 550 687	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	31 820 697	2 632 185
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter				
0	3 300 000	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	25 000	10 615 612
-102 241	0	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-2 997 598	0
87 730 824	100 000	Innbetalinger ved salg av aksjer	87 730 824	100 000
0	0	Innbetaling på langsiktige fordringer	0	578 258
87 628 583	3 400 000	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	84 758 226	11 293 870
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
0	-10 861 889	Netto endring fordringer og gjeld til konsernselskaper/nærstående	0	0
-20 669 328	535 420	Netto endring driftskreditt	-20 669 328	535 420
-24 446 108	0	Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	0	0
0	0	Utbetaling ved nedbetaling av eksternt langsiktig gjeld	-13 960 479	-26 138 605
-45 115 436	-10 326 469	Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	-34 629 807	-25 603 185
9 245 622	-2 375 782	Netto kontantstrøm for perioden	81 949 116	-11 677 130
0	0	Effekt av utgang datterselskap	-34 934 667	0
0	2 216 771	Effekt av fusjon med Akasia Eiendom AS	0	0
205 447	364 458	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	14 020 945	25 698 075
9 451 069	205 447	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	61 035 394	14 020 945
Denne består av:				
9 451 069	205 447	Bankinnskudd m.v.	61 035 394	14 020 945
0	4 330 672	Ubenyttet driftskreditt utgjør i tillegg	0	4 330 672



Akasia AS

Noter til årsregnskapet for 2021

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Regnskapsprinsippene er beskrevet nedenfor.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer i samsvar med opptjeningsprinsippet som er leveringstidspunktet for salg. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres. Offentlige tilskudd til drift av barnehager periodiseres over den perioden tilskuddet gjelder.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Vurdering og klassifisering av balanseposter generelt

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

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Gjeld vurderes til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. 1. års avdrag klassifiseres som langsiktig gjeld.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap er selskaper der morselskapet har kontroll og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen.

Investeringer i datterselskap er i morselskapets regnskap vurdert etter kostmetoden. Kostpris økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital i eierperioden føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskap blir konsolidert fra det tidspunktet kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de oppkjøpte eiendelenes forventede levetid.



Konsern

Konsernet består av følgende selskaper:

Selskap	Forretningskontor	Eier- og stemmeandel
Akasia Barnehage AS	Bergen	100 %
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %
Akasia Gamle Søreide AS	Bergen	100 %

Deler av virksomheten i Akasia Barnehage ble med regnskapsmessig virkning fra 01.01.21 fisjonert ut i de nystiftede selskapene, Akasia Sartorlund AS, Akasia Solahagen AS, Akasia Valen AS og Akasia Gamle Søreide AS. Selskapene Akasia Barnehage AS, Akasia Sartorlund AS, Akasia Solahagen AS og Akasia Valen AS ble solgt høsten 2021. Resultat fra disse selskapene frem til 30.09.21 inngår i konsernresultatet for 2021. Akasia AS solgte datterselskapet Akasia Regnskap AS i 2020, resultat fra 01.01.20-31-03.20 inngår i konsernresultatet i 2020.

Fordringer

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

Pensjon

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av en førtidspensjonsordning og AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner. De ansatte kan med virkning fra og med 2018 velge hvilken pensjonsordning de ønsker å gå inn i.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Driftspensjon/førtidspensjon

I forbindelse med etableringen av Akasia konsernet 01.01.2016, mistet ansatte som var 55 år eller eldre, rettigheter knyttet til AFP. Selskapene i Akasia konsernet har derfor etablert en ordning om driftspensjon/førtidspensjon for ansatte som var 55 år eller eldre pr. 06.06.2017 og som var ansatt i virksomheten pr. 01.01.2016. Ordningen baserer seg på de vilkår som gjaldt for offentlige AFP pr. 01.01.2016. Ansatte har rett til driftspensjon i alderen 62 år til 67 år.

Avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP)

Ansatte har gjennom tariffavtaler rett på AFP. I utgangspunktet skal det foretas beregning og regnskapsføring av forpliktelsen knyttet til AFP-ordningen, fordi ordningen anses som en ytelsesbasert ordning. NRS 8 legger i midlertid til grunn at AFP-ordningens administrator av praktiske årsaker ikke forventes å være i stand til å foreta nødvendige beregninger, og at ordningen dermed skal innregnes som en innskuddsordning. Det vil si tilskudd til ordningen kostnadsføres løpende.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige



verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Korreksjon av tidligere års feil

Effekten av korreksjon av tidligere års feil er ført direkte mot egenkapitalen.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer, som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Note 1 – Lønn, godtgjørelser, lån m.v. til ansatte og tillitsvalgte

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
5 108 470	6 106 406	Lønn og feriepenger	175 378 963	215 276 911
802 787	1 011 851	Arbeidsgiveravgift	27 193 694	33 469 880
490 216	780 697	Pensjonskostnader	19 967 704	21 608 521
1 361 263	910 692	Andre ytelser	3 755 447	3 090 595
0	0	Andre refusjoner	-3 303 198	-3 330 092
7 762 736	8 809 916	Sum	222 992 610	270 115 815
5	8	Gjennomsnittlig antall årsverk	431	469

Ytelser til ledende personer

Lønn
Pensjonsutgifter
Annen godtgjørelse

Daglig leder

1 216 804
102 690
61 085

Det er utbetalt NOK 605 000 i styrehonorar i 2021.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styre eller andre nærstående parter.

Pensjon

Konsernenheter med ansatte har plikt til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstiller kravene i loven. Disse består av enten innskuddsbaserte eller ytelsesbaserte pensjonsordninger.



Revisjonshonorar

Det er kostnadsført honorar til revisor med:

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
300 000	290 000	Lovpålagt revisjon	896 000	1 200 000
152 000	90 000	Teknisk bistand utarbeidelse av årsregnskap	212 000	160 000
107 500	30 450	Skattebistand inkl. teknisk bistand ligningspapirer	171 500	69 100
310 000	0	Andre attestasjonstjenester	420 000	191 430
1 147 080	904 857	Annen bistand	1 212 080	916 857
2 016 580	1 315 307	Sum (ekskl. mva)	2 911 580	2 537 387

Note 2 – Anleggsmidler

Morselskapet	Bygninger og tomter	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	2 361 656	2 765 923	5 127 579
Tilgang i regnskapsåret	0	102 241	102 241
Avgang i regnskapsåret	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	2 361 656	2 868 164	5 229 820
Akkumulerte av- og nedskrivninger	999 157	2 454 612	3 453 767
Bokført verdi pr 31.12	1 362 499	413 555	1 776 054
Årets avskrivninger	244 030	568 623	812 653
Lineære avskrivninger	10 år	5-10 år	

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler	Leieperiode	Årlig leie
Leie lokaler - Kontor	01.09.17-01.09.27	4 697 106

Konsern

	Anlegg under utførelse	Bygninger	Tomter	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	2 421 334	604 910 372	129 052 161	34 338 246	770 722 113
Tilgang i regnskapsåret	875 319	207 116	0	1 915 163	2 997 598
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0
Utgang datterselskap	-3 296 653	-594 908 893	-129 052 161	-30 249 274	-757 506 981
Anskaffelseskost 31.12	0	10 208 595	0	6 004 135	16 212 730
Akkumulerte av- og nedskrivninger	0	6 112 596	0	4 746 306	10 858 902
Bokført verdi pr 31.12	0	4 095 999	0	1 257 829	5 353 828
Årets nedskrivninger	0	5 024 855	0	0	5 024 855
Årets avskrivninger	0	5 568 090	0	1 779 732	7 347 882
Lineære avskrivninger	Ingen	10 år	Ingen	3-10 år	



Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler	Leieperiode	Årlig leie
Leie lokaler – Kontor	01.09.17-01.09.27	4 697 106

Note 3 – Immaterielle eiendeler

Konsern

	Goodwill
Anskaffelseskost pr 01.01.21	10 566 455
Bokført verdi pr 01.01.21	9 404 019

Hele goodwillen inngår i taps-/gevinst beregningen ved salg av Akasia Barnehage AS.

Note 4 – Spesifikasjon av aksjekapital og aksjonærer

Selskapets aksjekapital er NOK 5 000 000. Aksjekapitalen består av 25 aksjer pålydende NOK 200 000. Aksjekapitalen består av én aksjeklasse og stemmerett er lik for alle aksjer.

Pr. 31.12. hadde selskapet følgende aksjonærer:

	<u>Antall aksjer</u>	<u>Eierandel</u>
Arna sokn	1	4 %
Bergen Domkirke sokn	1	4 %
Birkeland sokn	1	4 %
Biskopshavn sokn	1	4 %
Bønes sokn	1	4 %
Eidsvåg sokn	1	4 %
Fana sokn	1	4 %
Fridalen sokn	1	4 %
Fyllingsdalen sokn	1	4 %
Laksevåg sokn	1	4 %
Landås sokn	1	4 %
Loddefjord sokn	1	4 %
Løvtakksiden sokn	1	4 %
Nygård sokn	1	4 %
Olsvik sokn	1	4 %
Salhus sokn	1	4 %
Sandviken sokn	1	4 %
Skjold sokn	1	4 %
Slettebakken sokn	1	4 %
Storetveit sokn	1	4 %
Sælen sokn	1	4 %
Søreide sokn	1	4 %
Ytre Arna sokn	1	4 %
Årstad sokn	1	4 %
Åsane sokn	1	4 %
Sum	25	100 %

Eierskapet forvaltes av Bergen kirkelige fellesråd.



Note 5 – Endring i egenkapital

Morselskapet

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.21	5 000 000	62 601 657	393 030	67 994 687
Årsresultat	0	-37 577 665	-393 030	-37 970 695
Egenkapital 31.12.21	5 000 000	25 023 993	0	30 023 993

Konsern

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.21	5 000 000	62 601 657	2 601 402	70 203 059
Årsresultat	0	-37 577 664	-901 322	-38 478 986
Egenkapital 31.12.21	5 000 000	25 023 993	1 700 080	31 724 073

Note 6 – Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt utgjør NOK 6 700 000 i konsernet og NOK 6 700 000 i morselskapet.

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt utgjør NOK 0 pr. 31.12.21 og NOK 395 040 882 pr. 31.12.2020 i konsernet og NOK 0 for både pr. 31.12.21 og pr. 31.12.20 i morselskapet.

Note 7 – Datterselskap

Morselskapet	Forretnings-kontor	Eier- og stemmeandel	Bokført verdi pr. 31.12.21	Egenkapital pr. 31.12.21	Årsresultat 2021
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %	1 754 862	-209 963	1 141 065
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %	30 000	3 694 905	4 782 590
Akasia Gamle Søreide AS	Bergen	100 %	2 478 949	2 478 949	-5 131 547
Sum			4 263 811	5 963 891	792 108

Akasia Barnehage AS ble solgt 30.09.21, tap ved salg NOK 31 262 381 inngår i annen finanskostnad i morselskapet.

Aksjene i Akasia Gamle Søreide AS er i 2021 nedskrevet med NOK 5 475 663, til bokført verdi i selskapet NOK 2 478 949.

Konsern:

Akasia Barnehage AS ble solgt 30.09.21, tap ved salg NOK 36 240 658 inngår i andre driftskostnader i konsernregnskapet.



Note 8 – Mellomværende med selskap i samme konsern

Morselskapet

Langsiktige fordringer	2021	2020
Fordring på konsernselskaper	0	0
Sum	0	0

Kortsiktige fordringer	2021	2020
Kundefordringer	114 089	16 426
Fordring på konsernselskaper	2 101 792	35 468 964
Sum	2 215 881	35 485 390

Langsiktig gjeld	2021	2020
Gjeld til konsernselskaper	0	24 446 108
Sum	0	24 446 108

Kortsiktig gjeld	2021	2020
Leverandørgjeld til konsernselskaper	22 181	27 626
Annen kortsiktig gjeld til konsernselskap	0	15 468 630
Sum	22 181	15 496 256

Mellomværende med konsernselskaper er renteberegnet.



Note 9 – Mellomværende med nærstående parter

Bergen kirkelige fellesråd anses som nærstående part

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Kundefordringer	5 165 876	8 090 225
0	10 271 473	Leverandørgjeld	0	0
0	0	Kortsiktig gjeld	0	30 188 767

Note 10 – Transaksjoner med nærstående parter

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Salg av tjenester	105 216 549	110 448 830

Note 11 – Pantstillelser, garantier o.l.

Bokført verdi av eiendeler som er stilt som sikkerhet for gjeld

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	20 669 328	Gjeld sikret ved pant	0	527 930 084
2020	2020		2021	2020
0	91 294 394	Aksjer i datterselskaper	0	0
0	0	Eiendommer	0	679 964 217
0	91 294 394	Sum	0	679 964 217



Note 12 – Skatt

Årets skattekostnad består av:

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Betalbar skatt	1 782 172	722 490
0	0	Betalbar skatt tilgode	0	-1 257 458
-290 420	-486 050	Endring utsatt skatt	-17 859 814	5 155 491
0	0	Effekt av utgang datter*	17 067 307	0
-290 420	-486 050	Skattekostnad i resultatregnskapet	989 665	4 620 523

*Effekt av utgang datter er resultatført som del av regnskapslinjen «Tap utgang datterselskap».

Avstemming av årets skattekostnad:

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
-38 261 115	-3 025 514	Regnskapsmessig resultat før skatt	-37 489 321	8 610 970
-8 417 445	-665 613	Beregnet skatt 22%	-8 247 651	1 894 413
290 420	-486 050	Skattekostnad i resultatregnskapet	989 665	4 620 523
8 127 025	179 563	Differanse	-9 237 315	-2 726 110
Differansen består av:				
0	0	Effekt av utgang datterselskap	-17 067 307	0
0	-515 843	Andre forskjeller	-311 010	-3 465 834
8 127 025	695 407	22% av permanente forskjeller	8 141 054	739 724
8 127 025	179 563	Sum forklart differanse	-9 237 315	-2 726 110

Årets betalbare skatt fremkommer som følger:

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
-38 261 115	-3 025 512	Resultat før skattekostnad	-37 489 320	8 610 970
36 940 793	3 160 939	Permanente forskjeller	37 056 520	3 362 381
1 003 822	51 943	Endring i midlertidige forskjeller	7 994 767	-8 303 230
-316 500	187 370	Grunnlag betalbar skatt i resultat	7 561 967	3 670 121
0	-187 370	Endring fremførbart underskudd	538 815	-6 101 793
-316 500	0	Grunnlag betalbar skatt i balansen	8 100 782	-2 431 672

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Skatt til gode, inngår i andre kortsiktige fordringer	0	-1 257 458
0	0	Avsetning til betalbar skatt	1 782 172	722 490
0	0	Sum betalbar skatt til gode i balansen	1 782 172	-534 968



Midlertidige forskjeller:

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
-217 682	104 736	Varige driftsmidler inkl merverdier *)	-5 239 768	229 737 890
0	0	Fordringer	-323 851	-2 034 661
0	0	Regnskapsmessige avsetninger	-3 330 855	-1 816 315
-681 405	0	Avsetning pensjonsforpliktelse	-10 136 129	-17 029 020
-10 082 508	-10 082 508	Avskåret rentefradrag nærstående	-10 082 508	-23 136 508
-19 148 630	-18 832 362	Underskudd til fremføring *)	-19 370 945	-25 752 705
-30 130 225	-28 810 134	Grunnlag utsatt skatt	-48 484 057	159 968 682
-6 628 649	-6 338 229	Utsatt skatt/-skattefordel- 22%/10%	-10 666 492	46 135 244
0	0	Ikke oppført utsatt skattefordel	1 039 265	-37 902 656
-6 628 649	-6 338 229	Utsatt skatt/-skattefordel i regnskapet	-9 627 227	8 232 588

Note 13 – Bundne bankinnskudd, trekkrettigheter

I posten bankinnskudd inngår bundne skattetrekksmidler med NOK 235 233 i morselskapet og med NOK 2 654 788 i konsern.

Mor og konsern har limit på kassekreditt på NOK 0 i 2021 og NOK 25 000 000 i 2020.

Note 14 – Pensjoner

Selskapene i konsernet er forpliktet til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstiller lovens krav. Det foreligger både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger i konsernet. Selskapenes pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Ytelsesbasert pensjonsforsikring

De ytelsesbaserte pensjonsordningene omfatter i alt 31 personer per 31.12.2021 (225 personer i 2020). Dette er ytelsesbaserte pensjonsforsikringer etter Lov om foretakspensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap. Pensjonsforpliktelsene blir aktuarberegnet ved hvert årsskifte og blir avsatt i konsernregnskapet til Akasia AS.

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	8 803 992	9 282 566
0	0	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	528 014	456 959
0	0	Avkastning på pensjonsmidler	-832 904	-1 245 954
0	0	Arbeidsgiveravgift av årets opptjening	1 241 363	1 308 842
0	0	Resultatført actuarielt tap (gevinst)	724 941	0
0	0	Overføringer/avslutning inkl arb.avgift	0	767 400
0	0	Netto pensjonskostnad	10 465 406	10 569 813



Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Opptjente pensjonsforpliktelser 31.12	6 762 340	41 059 187
0	0	Pensjonsmidler (til markedsverdi) 31.12	7 334 356	27 317 671
0	0	Ikke resultatført virkning av estimatavvik/planendringer	300 903	-14 751 463
0	0	Netto pensjonsmidler (-) /pensjonsforpliktelse	-271 113	-1 009 947
0	0	Herav balanseført pensjonsmidler	-271 113	-1 941 728
0	0	Herav balanseført pensjonsforpliktelse	0	931 781

Økonomiske forutsetninger

	2021	2020
Diskonteringsrente	1,90 %	1,70 %
Forventet lønnsvekst	2,75 %	2,25 %
Forventet G-regulering	2,50 %	2,00 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,10 %	2,70 %

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring (tabell FNH2013) når det gjelder demografiske faktorer.

Driftspensjon/førtidspensjon

Ordningen har i 2021 hatt 20 aktive medlemmer og 9 pensjonister.

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	2 841 193	3 864 131
0	0	Arbeidsgiveravgift av årets opptjening	227 191	544 842
0	0	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	412 425	258 757
0	0	Årets pensjonskostnad	3 480 809	4 667 730

Morselskapet			Konsern	
2021	2020		2021	2020
0	0	Opptjente pensjonsforpliktelser 01.01.	18 038 968	17 949 993
0	0	Årets pensjonskostnad	3 480 809	4 667 730
0	0	Pensjonsutbetalinger	-2 888 164	-4 012 932
0	0	Arbeidsgiveravgift av utbetalinger	-407 231	-565 823
0	0	Utgang datterselskap	-7 817 139	0
0	0	Pensjonsforpliktelse 31.12.	10 407 242	18 038 968

Økonomiske forutsetninger

	2021	2020
Diskonteringsrente	1,90%	1,78%
Forventet lønnsvekst	2,75%	2,25%
Forventet G-regulering	2,50%	2,00%
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	1,75%	1,25%

De aktuariemessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring (tabell FNH2013) når det gjelder demografiske faktorer.



Sum pensjonsforplikelser i balansen

Morselskapet		Konsern	
2021	2020	2021	2020
0	0	0	931 781
			18 038 968
0	0	10 407 242	18 970 749

Innskuddsbasert pensjonsforsikring

Den innskuddsbasert pensjonsforsikring tas løpende over driften og blir ikke aktuarberegnet. Årets kostnad utgjør for mor NOK 422 671 og for konsernet NOK 5 448 904.

AFP-ordning

Selskapene i konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011, er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proposjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Konsernets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld. Årets kostnad utgjør for mor NOK 55 361 og for konsernet NOK 3 256 011.

Note 15 Driftsinntekter

Morselskapet		Konsern	
2021	2020	2021	2020
0	0	41 865 939	53 542 974
0	0	183 490 323	236 499 765
16 829 149	19 569 496	128 306 707	130 092 437
7 200 555	8 625 737	900 908	0
0	131 972	32 000	0
24 029 704	28 327 205	354 595 877	420 135 176

Driftstilskudd til barnehagene er ikke tidsbegrenset men er avhengig av at barnehagene er godkjent av kommunen. Tilskuddet fra kommunen periodiseres over den perioden tilskuddet gjelder.

Note 16 Andre avsetninger for forpliktelser

Konsernet har en balanseført forpliktelse pr. 31.12.21 knyttet til forskuddsbetalt gravstell på NOK 25 329 536 mot NOK 28 284 843 pr. 31.12.20. Gjennomsnittlig avtaleperiode for gravstell er på 9 år. Inntektsføring gjøres løpende over avtaleperioden i forhold til medgåtte timer og kostnader.

Note 17 Andre finansielle investeringer

Selskapet har egenkapitalinnskudd på kr 7 000 000 i Akasia Pensjonskasse. Akasia Pensjonskasse er under avvikling og verdien av egenkapitalinnskuddet er totalt nedskrevet med kr 2 522 000 til kr 4 478 000. Årets nedskrivning er NOK 122 000.



Note 18 Andre forhold

Effekt av utbrudd av viruset Covid-19

Covid-19 ikke har påført selskapet vesentlige driftsmessige eller økonomiske utfordringer. Oppdragsmengden har vært stabil, til tross for pandemien, og det har ikke vært nødvendig med tiltak som f.eks. permitteringer. Operativ drift har kunne vært gjennomført tilnærmet som normalt, dog med noen særskilte tiltak knyttet til smittehåndtering.



Årsregnskap

Signers:

Name	Method	Date
Eikeseth, Edel Olaug	BANKID	2022-04-29 14:54
Kirkebø, Karl Johan	BANKID_MOBILE	2022-04-29 13:47
Ljosland, Tor André	BANKID_MOBILE	2022-04-29 23:15
Våge, Randi Hansen	BANKID	2022-05-01 08:24
Schrøder, Ingelin	BANKID	2022-05-01 18:39
Hanestad, Ivar	BANKID_MOBILE	2022-04-30 17:20
Hammer, Jan Arthur	BANKID_MOBILE	2022-05-01 05:01
Norstrand, Bjørn	BANKID_MOBILE	2022-04-29 13:23
Tveit, Arne	BANKID_MOBILE	2022-04-29 14:12
Henriksen, Frank Erik	BANKID	2022-05-02 09:23

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.