



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 792 491
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Thorvald Meyers gate 46
0552 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.08.2022 - 31.08.2023

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: Morten Joar Angel Olsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

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, 24.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 818 991	
Annen driftsinntekt		1 550	
Sum inntekter		11 820 541	
Kostnader			
Lønnskostnad	1	7 661 404	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	118 545	
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2		
Annen driftskostnad		3 532 319	
Sum kostnader		11 312 268	
Driftsresultat		508 272	
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		75	
Annen renteinntekt		1 559	
Sum finansinntekter		1 634	
Netto finans		1 634	
Ordinært resultat før skattekostnad		509 906	0
Skattekostnad på resultat	3	112 179	
Ordinært resultat etter skattekostnad		397 727	0
Årsresultat	4	397 727	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		397 727	
Totalresultat		397 727	
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		552 812	
Udekket tap		-155 085	
Sum overføringer og disponeringer		397 727	



Resultatregnskap

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



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	43 742	
Sum immaterielle eiendeler		43 742	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	70 616	
Sum varige driftsmidler	2	70 616	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5, 6		
Investering i annet foretak i samme konsern	5, 6		
Lån til foretak i samme konsern	5, 7		
Investeringer i tilknyttet selskap	5, 6		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	5		
Investeringer i aksjer og andeler	6		
Sum anleggsmidler		114 358	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	5	196 150	
Andre kortsiktige fordringer		801 470	
Konsernfordringer	7	1 547 294	
Sum fordringer		2 544 914	
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	6		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		432 052	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		432 052	



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Sum omløpsmidler		2 976 966	0
SUM EIENDELER		3 091 324	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	80 000	
Beholdning av egne aksjer	8		
Overkurs		492 623	
Sum innskutt egenkapital		572 623	
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		155 085	
Sum opptjent egenkapital		-155 085	
Sum egenkapital	4	417 538	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	218 199	
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		687 029	
Kortsiktig konserngjeld	7	708 733	
Annen kortsiktig gjeld		1 059 825	
Sum kortsiktig gjeld		2 673 786	
Sum gjeld		2 673 786	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 091 324	0



Balanse

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



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 353286

Enheten

Organisasjonsnummer: 929 792 491
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: GAIA BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Thorvald Meyers gate 46
0552 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.08.2022 - 31.08.2023

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: Morten Joar Angel Olsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 19.03.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 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, 18.04.2024



Organisasjonsnr: 929 792 491
GAIA BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		11 818 991	
Annen driftsinntekt		1 550	
Sum inntekter		11 820 541	
Kostnader			
Lønnskostnad	1	7 661 404	
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	118 545	
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	2		
Annen driftskostnad		3 532 319	
Sum kostnader		11 312 268	
Driftsresultat		508 272	
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		75	
Annen renteinntekt		1 559	
Sum finansinntekter		1 634	
Netto finans		1 634	
Ordinært resultat før skattekostnad		509 906	0
Skattekostnad på resultat	3	112 179	
Ordinært resultat etter skattekostnad		397 727	0
Årsresultat	4	397 727	0
Årsresultat etter minoritetsinteresser		397 727	
Totalresultat		397 727	
Overføringer og disponeringer			
Avgitt konsernbidrag		552 812	
Udekket tap		-155 085	
Sum overføringer og disponeringer		397 727	



Organisasjonsnr: 929 792 491
GAIA BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3	43 742	
Sum immaterielle eiendeler		43 742	
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr			
	2	70 616	
Sum varige driftsmidler	2	70 616	
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap			
	5, 6		
Investering i annet foretak i samme konsern			
	5, 6		
Lån til foretak i samme konsern			
	5, 7		
Investeringer i tilknyttet selskap			
	5, 6		
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet			
	5		
Investeringer i aksjer og andeler			
	6		
Sum anleggsmidler		114 358	0
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer			
	5	196 150	
Andre kortsiktige fordringer			
		801 470	
Konsernfordringer			
	7	1 547 294	
Sum fordringer		2 544 914	
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern			
	6		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o. l.			
		432 052	
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		432 052	
Sum omløpsmidler		2 976 966	0



SUM EIENDELER		3 091 324	0
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	8	80 000	
Beholdning av egne aksjer	8		
Overkurs		492 623	
Sum innskutt egenkapital		572 623	
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		155 085	
Sum opptjent egenkapital		-155 085	
Sum egenkapital	4	417 538	0
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	3		
Annen langsiktig gjeld			
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	5	218 199	
Betalbar skatt	3		
Skyldig offentlige avgifter		687 029	
Kortsiktig konserngjeld	7	708 733	
Annen kortsiktig gjeld		1 059 825	
Sum kortsiktig gjeld		2 673 786	
Sum gjeld		2 673 786	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 091 324	0



Organisasjonsnr: 929 792 491
GAIA BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
17.00

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



KPMG AS
Sørkedalsveien 6
P.O. Box 7000 Majorstuen
N-0306 Oslo

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Gaia Barnehage AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Gaia Barnehage AS som består av balanse per 31. august 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	E verum	Mø Rana	Tromsø
A la	Finnes	Møde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bode	Knarvik	Stord	Åsund
Drammen	Kristiansand	Steinru	

Peritoo document key: E0SPX-FKSL0-LUYOSN-CIUD-2HKW3-GCXX1



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 utfører 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 selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

Oslo, 3. april 2024

KPMG AS

Mona Kristin Lien
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Pernteo document key: E0SPX-FK5LO-UYOSN-CIJUD-2HKW3-GCXX1



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Mona Kristin Lien

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-238449

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-04-03 13:11:50 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: E0SPX-FK6LO-UYOSN-CUUD-2HKW3-GCXX1

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



	BankID Signing Laura Diaz Del Castillo 2024-03-19
	BankID Signing Maren Claussen-Julsrud 2024-03-19
	BankID Signing Morten Joar Angel Olsen 2024-03-19
	BankID Signing Laila Synnøve Bakken Haugen 2024-03-21

Årsregnskap 2023

Gaia Barnehage AS

Resultatregnskap
Balanse
Noter til regnskapet

Org.nr.: 929 792 491



RESULTATREGNSKAP

GAIA BARNEHAGE AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	1.8.22-31.8.23
Salgsinntekt		11 818 991
Annen driftsinntekt		1 550
Sum driftsinntekter		11 820 541
Lønnskostnad	1	7 661 404
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	2	118 545
Annen driftskostnad		3 532 319
Sum driftskostnader		11 312 268
Driftsresultat		508 272
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER		
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		75
Annen renteinntekt		1 559
Resultat av finansposter		1 634
Resultat før skattekostnad		509 906
Skattekostnad på resultat	3	112 179
Årsresultat	4	397 727
OVERFØRINGER		
Avsatt konsernbidrag		552 812
Overført til udekket tap		-155 085
Sum overføringer		397 727



BALANSE

GAIA BARNEHAGE AS

EIENDELER	Note	2023
ANLEGGSMIDLER		
IMMATERIELLE EIENDELER		
Utsatt skattefordel	3	43 742
Sum immaterielle eiendeler		43 742
VARIGE DRIFTSMIDLER		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	2	70 616
Sum varige driftsmidler	2	70 616
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		
Sum anleggsmidler		114 358
OMLØPSMIDLER		
FORDRINGER		
Kundefordringer	5	196 150
Andre kortsiktige fordringer		801 470
Konsernfordringer	7	1 547 294
Sum fordringer		2 544 914
INVESTERINGER		
Bankinnskudd, kontanter o.l.		432 052
Sum omløpsmidler		2 976 966
Sum eiendeler		3 091 324



BALANSE

GAIA BARNEHAGE AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023
EGENKAPITAL		
INNSKUTT EGENKAPITAL		
Aksjekapital	8	80 000
Overkurs		492 623
Sum innskutt egenkapital		572 623
OPPTJENT EGENKAPITAL		
Udekket tap		-155 085
Sum opptjent egenkapital		-155 085
Sum egenkapital	4	417 538
GJELD		
AVSETNING FOR FORPLIKTELSER		
ANNEN LANGSIKTIG GJELD		
KORTSIKTIG GJELD		
Leverandørgjeld	5	218 199
Skyldig offentlige avgifter		687 029
Konserngjeld	7	708 733
Annen kortsiktig gjeld		1 059 825
Sum kortsiktig gjeld		2 673 786
Sum gjeld		2 673 786
Sum egenkapital og gjeld		3 091 324

Styret i Gaia Barnehage AS

Laila Synnøve Bakken Haugen
styremedlem

Morten Joar Angel Olsen
styremedlem

Maren Claussen-Julsrud
styreleder

Laura Diaz Del Castillo
daglig leder



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 22 % 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 1 Lønnskostnader og antall årsverk

LØNNSKOSTNADER

	2023
Lønninger	6 245 892
Arbeidsgiveravgift	857 105
Pensjonskostnader	635 208
Andre ytelser	-76 801
Sum	7 661 404

Selskapet har i 2023 sysselsatt 17 årsverk.

Det er ikke ytet lån eller sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere eller lignende.



Note 2 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Tomter, bygninger	Sum
Tilgang kjøpte anleggsmidler	102 861	86 300	189 160
Anskaffelseskost 31.08.2023	102 861	86 300	189 160
Årets ordinære avskrivninger	32 245	86 300	118 545
Av- og nedskrivninger pr. 31.08.2023	32 245	86 300	118 545
Tilgang i året	102 861	86 300	189 160
Årets avskrivning og nedskrivning	32 245	86 300	118 545
Bokført verdi 31.08.2023	70 616	0	70 616
Økonomisk levetid	3-5 år	15 år	

Note 3 Skatt

	2023
Årets skattekostnad	
Resultatført skatt på ordinært resultat:	
Betalbar skatt	155 921
Endring i utsatt skattefordel	-43 742
Skattekostnad ordinært resultat	112 179
Skattepliktig inntekt:	
Resultat før skatt	509 906
Permanente forskjeller	0
Endring i midlertidige forskjeller	198 826
Avgitt konsernbidrag	-708 733
Skattepliktig inntekt	0
Betalbar skatt i balansen:	
Betalbar skatt på årets resultat	155 921
Betalbar skatt på avgitt konsernbidrag	-155 921
Sum betalbar skatt i balansen	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023
Varige driftsmidler	-76 397
Fordringer	-122 429
Sum	-198 826
Grunnlag for utsatt skattefordel / skatt	-198 826
Utsatt skattefordel / skatt (22 %)	-43 742



Note 4 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.08.2022	0	0	0	0
Årets resultat			397 727	397 727
Stiftelse	30 000	0	0	30 000
Emisjon	50 000	492 623		542 623
Konsernbidrag avgitt			-1 105 624	-1 105 624
Pr 31.08.2023	80 000	492 623	-707 897	-135 274

Note 5 Transaksjoner med nærstående parter

Nærstående part	Tilknytning	Eierandel
Ulna AS	Morselskap	100 %

Følgende interne transaksjoner har funnet sted i 2023:

	Beløp
Tjenesteleveranse, økonomisk/administrativ bistand	486 791
Viderefakturerte innkjøp av varer/tjenester i forbindelse med utskillelse til egne selskap barnehagedrift	1 491 940

Note 6 Konsern

Konsernregnskap

Gaia Barnehage AS er datterselskap til Ulna AS som har forretningskontor i NORDKISA, Norge. Konsernspiss Atvexa AB eier 100% av aksjene i Ulna AS. Atvexa AB er kontrollert av Alteria Holding AB og Svenska Rehabiliteringssjukhus Aktiebolag. Atvexa AB holder til i Brovägen 9, 182 76 Stocksund, Sverige og konsernregnskapet kan fås utlevert ved henvendelse til Ulna AS, som holder til i Hauerseterkvartalet 21, 2055 Nordkisa.

Note 7 Mellomværende med selskap i samme konsern

	2023
Fordringer	
Andre kortsiktige fordringer konsern	1 547 294
Sum	1 547 294
Gjeld	
Annen kortsiktig gjeld konsern	708 733
Sum	708 733



Note 8 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I GAIA BARNEHAGE AS PR. 31.08 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	800	100,0	80 000
Sum	800		80 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.08 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Ulna AS	800	100,0	100,0